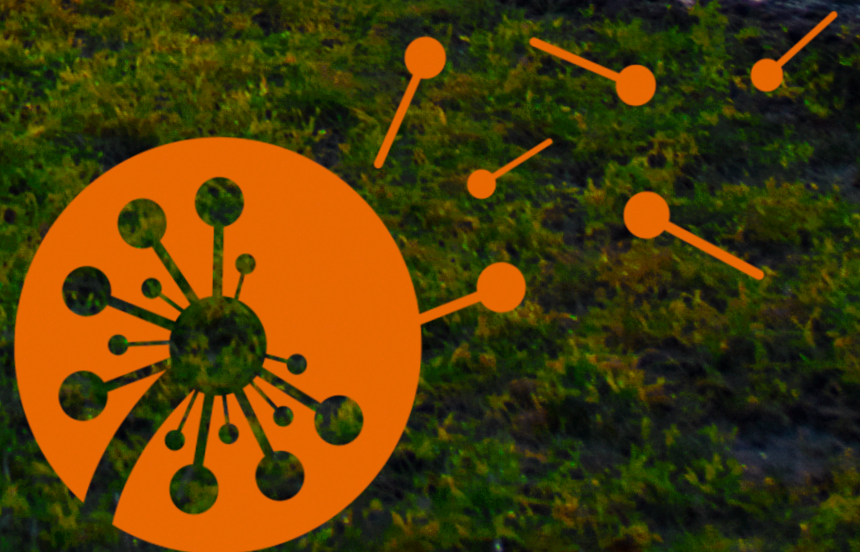


# Delårsrapport 1 2020

## januari - april



Sjöbo - en plats vi skapar tillsammans.

**FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE**

Den kommunala koncernen	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Händelser av väsentlig betydelse	17
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	27
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	30
Balanskravsresultat	47
Väsentliga personalförhållanden	49
Förväntad utveckling	52

**FINANSIELLA RAPPORTER**

Resultaträkning	54
Balansräkning	55
Kassaflödesanalys	56
Noter	57
Resultaträkning – sammanställd redovisning	65
Balansräkning – sammanställd redovisning	66
Driftredovisning	67
Investeringsredovisning	69
Exploateringsredovisning	70
Redovisningsprinciper	71
Finansiell rapport	75
Ordlista	76

## DELÅRSRAPPORTEN I KORTHET

### I pandemins centrum

Coronapandemin har haft stor påverkan på människors livssituation och på den kommunala verksamheten. Effekterna av coronapandemin är ännu osäkra men såväl kostnader som intäkter påverkas. Och det kommer att påverka folkhälsan under lång tid.

Den verksamhet som tydligast påverkas av coronapandemin är äldreomsorgen och i viss mån funktionshinderomsorgen. Den höga frånvaron och till viss del även behovet av förändrade arbetssätt gör att det råder personalbrist. Här vore det värdefullt med utökat testande för covid-19 för att minska den frånvaro som beror på osäkerhet.

Förbudet att hålla allmänna sammankomster och offentliga tillställningar med fler än 50 besökare har bland annat resulterat i att Florabiografen hålls stängd och färre besökare på simanläggningen och biblioteken.

Kommunen ger stöd till det lokala näringslivet genom att tidigarelägga betalningar, anstånd och längre betalningstider för kundfakturor, tidigt inköp av julgåva till personalen, förlängda tidsfrister i tillstånds- och tillsynsärenden och tillåter uteservering hela året utan kommunal avgift.

### Färre Sjöbobor

Efter en rekordartad befolkningsökning 2017 fortsatte befolkningen att öka, men långsammare. Under 2020 har befolkningen minskat med 3 personer. För att ökningen ska tillta krävs bättre möjligheter att bygga flerfamiljshus. Det blir verklighet när exploateringen på kvarteret Bränneriet börjar. Försäljning av tomter och bygglov borgar för en positiv utveckling under året.

### Periodens resultat: -19 miljoner

Tertial 1 visar ett underskott på 19 mnkr, ett betydligt sämre resultat än vad vi har vant oss vid. Det försämrade resultatet beror till stor del på aviserade men ännu inte beslutade statsbidragshöjningar. 2018 års höga kostnadsökningar visade en avmattning under 2019. År 2020 ökar kostnaderna åter något snabbare, dock inte i samma omfattning som 2019. Ökade kostnader för personal och ökande ersättning till fristående förskolor och skolor, framför allt när det gäller tilläggsbeloppet, bidrar till den högre takten på kostnadsökningarna. Orealiserade förändringar av finansiella placeringar bidrar till att försämma resultatet.

Om även bolagen och Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund tas med blir resultatet för perioden istället -9 mnkr. Såväl bolagen som förbundet redovisade positiva resultat.

### Prognos: +13,8 miljoner

Kommunen förväntas göra ett plusresultat på 13,8 mnkr, vilket är 1,2 mnkr lägre än det budgeterade resultatet. Nämndernas verksamheter prognostiserar tillsammans ett underskott på drygt 4,3 mnkr. Nämndernas underskott finns i familjenämnden (6,8 mnkr) och tekniska nämnden (0,2 mnkr). Mindre överskott finns för skatteintäkterna och generella statsbidrag (0,5 mnkr).

Bolagen och förbunden anger prognoser som är något bättre än budget.

I resultatet ingår något högre skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning +0,5 mnkr och finansnettot som bidrar med 2,8 mnkr. Dock var verksamhetens nettokostnader 4,5 mnkr högre än budgeterat.

Båda de kommunala bolagen visade bra resultat. Sjöbohem anger ett positivt resultat om 8,5 mnkr, medan Sjöbo Elnäts prognos är 16 mnkr. Däremot anger Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund i prognosen ett underskott om 0,5 mnkr.

## Låg arbetslöshet

Arbetslösheten är låg i kommunen även om den ökat något. Detta gäller även ungdomarna. Redan under 2019 präglades den svenska arbetsmarknaden av en minskning av antalet arbetade timmar och en ökad arbetslöshet som följd. Lågkonjunktur tillsammans med coronapandemin innebär att ytterligare ökning av arbetslösheten är att vänta. Det kan få effekter på den kommunala ekonomin, dels i form av ökat försörjningsstöd, dels av ett ökat behov av arbetsmarknadsåtgärder. En växande arbetslöshet innebär större behov av kommunala insatser i komvux och övriga arbetsmarknadsåtgärder.

## Ett samlat högstadium

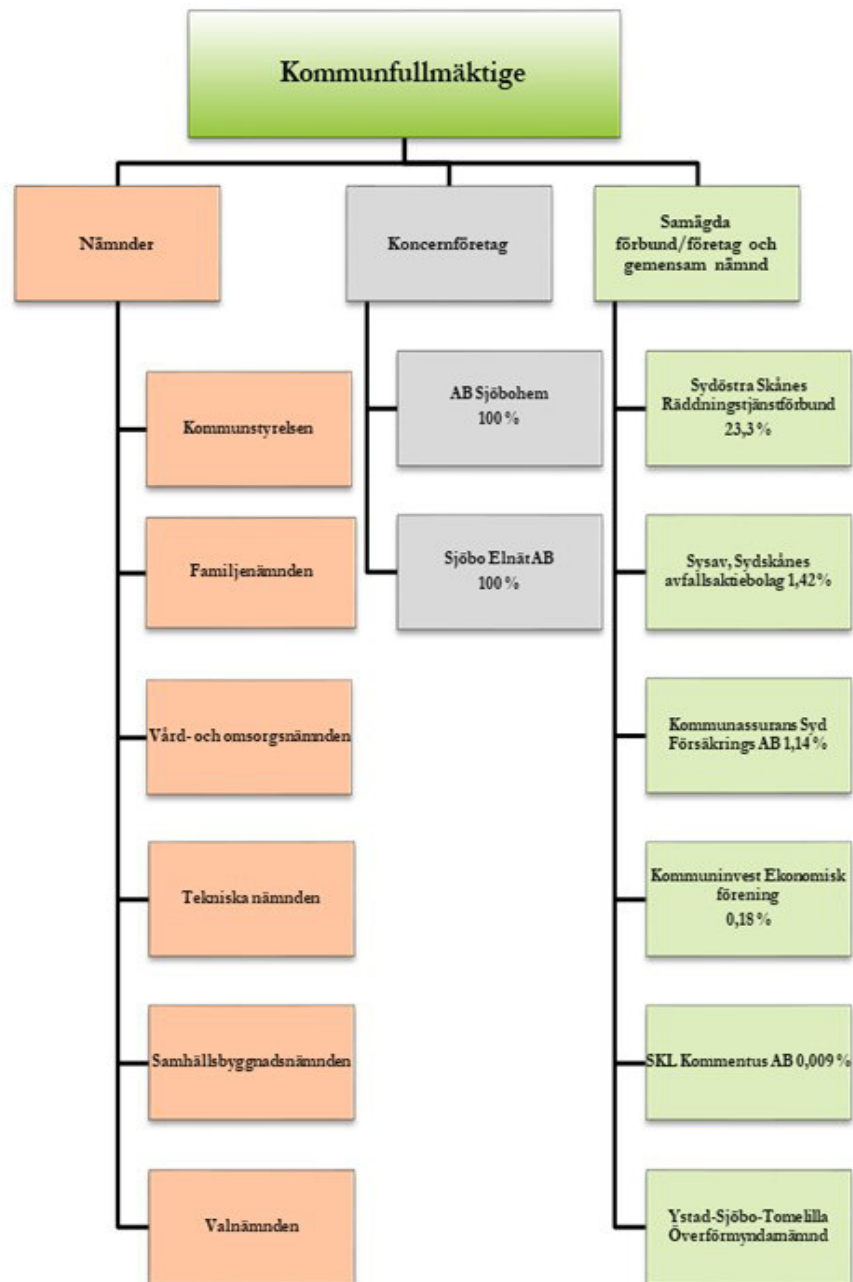
Ett fortsatt arbete med att skapa bättre resultat i skolan är prioriterat för Sjöbo kommun. Ett beslut om en ny skolorganisation är fattat, där förutsättningarna för skolorna att nå högre måluppfyllelse stärks.

## Sjöbos utmaning

En stor utmaning är Sjöbo kommuns service till medborgarna i form av tillgänglighet via telefon och mejl samt bemötande där kommunen i mätningar får ett icke godtagbart betyg. Ett utvecklingsarbete har påbörjats och kommer att fortsätta under en tid framöver. Det är ett arbete alla medarbetare i Sjöbo kommun kommer att bli involverade i på ett eller annat sätt.

## Den kommunala koncernen

### Organisation



# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation och i två helägda bolag (AB Sjöbohem och Sjöbo Elnät AB) samt i ett delägt kommunalförbund (Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund, SÖRF). Därtill finns fyra samverkansföretag, Sysav, som hanterar och behandlar hushållsavfall, Kommuninvest Ekonomisk förening, genom vilken de helägda bolagen finansierar en betydande del av investeringsbehoven, Kommunassurans Syd Försäkrings AB, som hanterar kommunens försäkringar och SKL Kommentus AB som samordnar inköp och upphandlingar.

Fastigheterna och elnätet finns i bolag för att tydliggöra och hålla verksamheterna åtskilda från övrig verksamhet. Bolagen är vinstdrivande, har snabbare beslutsvägar och större affärsmässighet. Det blir även en ökad tydlighet kring hantering av kostnader för underhåll respektive investeringar på så vis.

Förutom verksamhet i nämnder, bolag och förbund anlitar kommunen privata utförare.

Kommunen beräknas 2020 köpa verksamhet som direkt berör kommuninvånarna för drygt 294 mnkr, vilket är cirka 8 mnkr mer än 2019. Det motsvarade 21,8 procent 2020 respektive 21,7 procent 2019 av kommunens totala kostnader. Motsvarande tal för samtliga kommuner 2018 var 18 procent (19 procent 2017). Tendensen i Sveriges kommuner är (precis som i Sjöbo) att köp från privata utförare ökar i nominella belopp, men däremot minskar sett till andel köpt verksamhet i relation till totala kostnader. Gällande andel köpt verksamhet i förhållande till kostnad, låg Sjöbo högre i andel för de pedagogiska verksamheterna och lägre inom vård och omsorg jämfört med riket. Nedan visas andel köpt verksamhet i förhållande till total kostnad hos ett urval av kommunens verksamheter. I hemtjänsten finns valfrihetssystemet enligt LOV, men det är få brukare som anlitar någon annan än kommunen.

## Köpt verksamhet (%)

	Utfall 2019	Prognos 2020
Förskola	42,8	41,2
Skolbarnsomsorg	35,9	40,6
Förskoleklass	35,6	29,8
Grundskola	27,0	25,3
Gymnasieskola	68,9	69,2
Hemtjänst	4,3	4,2
Flyktingmottagande	26,5	17,7
Personlig assistans	56,3	58,6

Det är vanligare att eleverna väljer skola hos någon annan utförare i gymnasiet än i grundskolan. En anledning är att merparten av gymnasieprogrammen inte finns i kommunens gymnasieskola.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

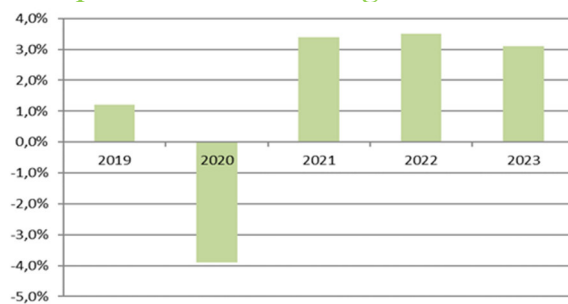
Coronapandemin<sup>1</sup> har på kort tid fått omfattande effekter på hälsa, levnadsförhållanden, utbildning och ekonomi. Osäkerheten är dock stor kring utvecklingen och de slutliga effekterna av pandemin är svåra att överblicka.

På grund av den osäkra situationen har Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) valt att göra ett scenario istället för den sedvanliga prognosen. Beräkningen baseras på ett relativt positivt scenario, som innebär att smittspridningen i landet antas kulminera i mitten av sommaren, för att sedan mattas av mot slutet av sommaren. Kalkylen medger inte att ytterligare restriktioner införs.

En följd av pandemin är en extremt snabb nedgång i världsekonomin med fallande produktion och sysselsättning. I Sverige har aldrig tidigare varslen varit lika höga och ökat så snabbt.

Den svenska ekonomin, som försvagades redan 2019, krymper 2020 till följd av sjunkande inhemsk efterfrågan och fallande export. En ovanligt snabbt ökande arbetslöshet och en djup lågkonjunktur är faktum.

### BNP procentuell förändring 2019–2023



Ekonomin befinner sig i en recession, det vill säga krymper. Hittills är det inte tillverkningsindustrin som drabbats hårdast, utan framför allt hushållens konsumtion inom tjänstesektorn. Minskningen som inleddes 2019 förstärks kraftigt andra kvartalet 2020, då BNP förväntas minska med 6 procent. Störst nedgång, förutom för hushållens konsumtion, gäller exporten. Från och med tredje kvartalet 2020 förväntas en snabb och betydande återgång då sysselsättning och produktion förväntas vända upp. Utvecklingen påverkar såväl kommunens skatteintäkter som kostnader negativt. Det antas dröja till 2022 innan nivån på BNP per capita som gällde helåret 2019 uppnås igen.

Till skillnad mot tidigare lågkonjunkturer beror inte denna recession på faktorer som utlöst tidigare kriser som industrikris, strukturkris eller finanskris, utan det handlar om en efterfrågekris. Om utvecklingen inte bryts kan den övergå i finanskris.

Den svenska ekonomin är starkt beroende av omvärlden och risken för en svagare omvärldskonjunktur är uppenbar. Därtill kommer risker och utmaningar som fanns före pandemin, som till exempel Brexit.

<sup>1</sup> Omvärldsuppgifter i förvaltningsberättelsen är hämtade ur Sveriges Kommuner och Regioners Ekonomirapporten maj 2020.

De statliga krispaketet (till och med 8 maj) beräknas ha påverkan på statens budget med 185 miljarder kronor. Tillsammans med andra effekter av krisen innebär det att statens finansiella sparande kommer att vara negativt i flera år.

Den kraftiga konjunkturedgången gör det rimligt med löneökningar på en lägre nivå än vad som tidigare antagits. Löneökningarna i början av 2020 låg högre än 2019. Samtidigt pausas avtalsrörelsen 2020, som omfattar en stor del av arbetsmarknaden, vilket ökar osäkerheten.

Flera år med låg inflation är att vänta. Såväl KPIF<sup>2</sup>- som KPI<sup>3</sup>-inflationen beräknas bli 0,7 procent 2020. Samtidigt kan de stora stimulanser som vidtas världen över ge impuls till inflationen.

Helt färsk uppgifter från SCB gällande inflationstakten enligt KPIF anger -0,4 procent i april, vilket kan jämföras med en inflationstakt på 0,6 procent i mars. Den kraftiga nedgången i april förklaras med fallande energipriser, men även av prisnedgång på kläder, skor och mycket annat.

Det extremt låga ränteläget förväntas hålla i sig och Riksbanken förväntas sänka reporäntan till -0,5 procent 2020. Den svenska kronan antas ligga kvar på historiskt svaga nivåer i flera år.

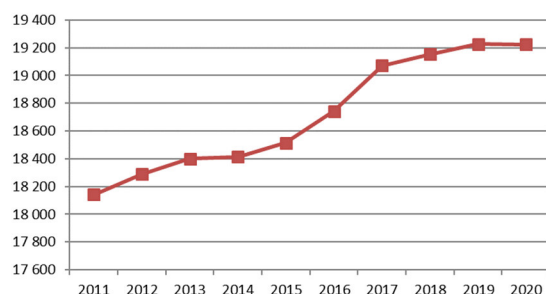
## Befolkning

År 2019 uppgick Sveriges befolkning till drygt 10,3 miljoner. Befolkningsökningen har växlat ned till en lägre nivå jämfört med de senaste åren. De närmaste åren förväntas befolkningen i Sverige öka med cirka 1 procent per år, vilket motsvarar knappt 100 000 personer årligen. Minskad dödlighet, fler födda och fler som invandrar än utvandrar leder till en äldre befolkning och fler utrikes födda.

Efter att Sjöbo kommun under 2000-talet hade en positiv befolkningsökning mattades ökningstakten av från och med 2008, och 2010 redovisades en minskning. Därefter har invånarantalet åter ökat.

Befolkningen i Sjöbo uppgick 2019 till 19 226, en ökning med 73 personer. Under 2018 och 2019 avtog befolkningsökningen och ökade med 0,4 procent årligen, att jämföra med rekordåret 2017 då ökningen var 1,7 procent. Befolkningen har till och med april 2020 minskat med 3 personer till totalt 19 223.

### Befolkningsutveckling Sjöbo kommun 2011–2020



Det finns förutsättningar för en högre befolkningstillväxt framöver, men det ställer krav på ökat byggande och framför allt tillgång till mark för flerfamiljsfastigheter, vilket i princip saknas.

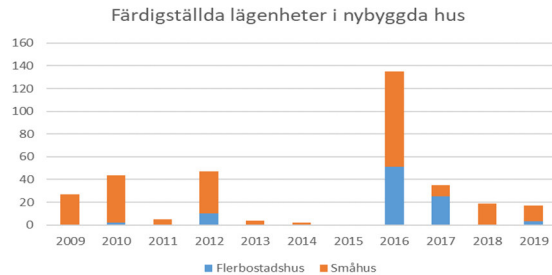
<sup>2</sup> Konsumentprisindex med fast ränta.

<sup>3</sup> Konsumentprisindex.



## Bostäder

Det byggdes betydligt mer 2015–2018 i Sjöbo än på flera år. Med 15 beviljade bygglov för småhus och 18 för lägenheter i flerbostadshus 2019 var det en minskning i förhållande till såväl 2017 som 2018. Under 2020 har det beviljats 16 bygglov för småhus och inga för flerbostadshus. Hur coronapandemin tillsammans med lågkonjunkturen kommer att påverka byggloven framöver är osäkert och det kan finnas risk för att dessa minskar under resterande del av året.



Efter en tillfällig uppgång 2012 minskade åter nybyggenskapen 2013–2015. År 2015 blev inga nybyggda lägenheter färdiga. Så lågt byggande har det inte varit sedan i början av 2000-talet. År 2016 byggdes det som mest under tioårsperioden, 84 småhus och 51 lägenheter i flerbostadshus. Efter 2016 har nybyggenskapen årligen minskat. År 2019 byggdes 14 småhus och 3 lägenheter i flerbostadshus.

Det finns i princip inga färdiga detaljplaner för flerbostadshus, vilket krävs för att byggandet och därmed befolkningsökningen ska komma igång. Även om tillgången på villatomter är god, är en stor andel reserverade.

## Exploatering

I exploateringsområdena finns totalt 141 tomter för bostadsändamål. Av dem är 87 sålda. De lediga tomterna finns framför allt på Sjöbo Väst och i Blentarp. I byarna finns färdigexploaterade tomter att tillgå. Tomterna är uteslutande avsedda för villabebyggelse och säljs styckevis. Exploateringsutgifterna för de osålda tomterna uppgår till 6,7 mnkr, vilket belastar kommunens likviditet.

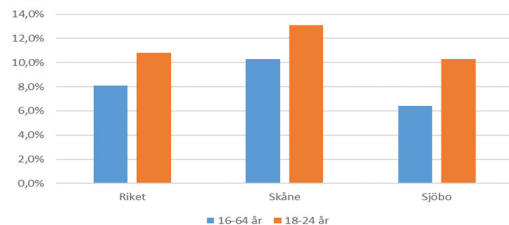
År 2019 såldes 5 tomter, en kraftig nedgång från 2018, då 26 tomter såldes. Under 2020 har det sålts 4 tomter. Efterfrågan på tomter för flerbostadshus ökar, varför det kan finnas behov av att exploatera ytterligare mark. Nästa stora område för flerbostadshus är Bränneriet. Planeringen påbörjas genom att en detaljplan utformas.

För att göra det möjligt för företag att expandera och för nya företag att etablera sig är det viktigt med tillgång till mark. Det finns gott om mark för ändamålet (193 301 kvadratmeter). Samtliga områden är inte helt förberedda, vilket kan påverka företagets intresse för etablering. Under året har ingen mark för företagsetablering sålts. Exploateringsutgifterna för den osålda marken bokfördes till 5,3 mnkr.

Detaljplanen för Sjöbo Väst har ändrats för att det ska bli attraktivare för handel att etablera sig där. Planen har efter överklagande vunnit laga kraft.

## Arbete

Redan under 2019 präglades svensk arbetsmarknad av en minskning av antalet arbetade timmar och en ökad arbetslöshet som följd. För 2020 beräknas en ökning av arbetslösheten med 2 procentenheter till knappt 9 procent. Nedgången bedöms vara störst inom den privata tjänstesektorn som svarar för hälften av alla sysselsatta i Sverige. Trots ett relativt positivt scenario beräknas det ta fram till 2023 innan arbetsmarknaden är i balans igen.



Arbetslösheten i åldersgruppen 16–64 år var i april 6,4 procent, en ökning i förhållande till årsskiftet med 0,1 procentenhet. Görs jämförelsen istället med samma period 2019 blir ökningen 0,9 procentenheter. Den relativt låga arbetslösheten beror på gynnsam konjunktur i början av året. Dessutom har effekterna av coronapandemin ännu inte fått så stor påverkan. Arbetslösheten i såväl riket som Skåne redovisade en högre ökning med 1,4 respektive 1,3 procentenheter. Arbetslösheten för utlandsfödda uppgick till nästan 17,3 procent, en minskning jämfört med 2019 då den var nästan 20 procent. Ungdomsarbetslösheten uppgick till 10,6 procent och ökade (med 0,7 procentenheter). I jämförelse med riket och Skåne avvek Sjöbo, eftersom ungdomsarbetslösheten ökade i mindre omfattning.

Trenden med lägre arbetslöshet i Sjöbo än i riket och Skåne bestod.

Eftersom Arbetsförmedlingens uppdrag väsentligt krymper, ökar behovet av åtgärder via kommunens arbetsmarknadsenhet. Det kan få effekter på den kommunala ekonomin, dels i form av ökat försörjningsstöd, dels av ett ökat behov av arbetsmarknadsåtgärder. En fördjupad samverkan mellan försörjningsstödet och arbetsmarknadsenheten är viktig för att motverka effekten.

## Utvecklingen i kommunerna

Utvecklingen för det kommunala skatteunderlaget försvagas markant med anledning av fallande sysselsättning och sjunkande inkomster i samhället både 2020 och följande år. Antalet arbetade timmar började minska redan 2019 och 2020 beräknas ett fall på ytterligare 3 procent. Den minskade sysselsättningen gör att hela summan av utbetalda löner i riket blir lägre 2020 än året innan, något som inte inträffat sedan 1990-talskrisen. Antalet arbetade timmar är basen i kommunernas skatteunderlag.

Effekten blir att skatteunderlaget ökar ytterst långsamt 2020, med 0,9 procent. Skatteunderlagets långsamma ökning innebär en real urholkning av skatteintäkterna per invånare. Nivån på höjningarna av de generella statsbidragen som riksdagen beslutat om 2020 och som aviserats i vårandringsbudgeten är historisk. Därtill har kompensation utlovats för vissa merkostnader till följd av pandemin. De beslutade och föreslagna statsbidragen för 2020 och 2021 ser ut att matcha de lägre skatteintäkterna, men däremot inte att täcka merkostnader som uppstår.

Kommunerna står inför utmaningar både vad gäller verksamhet och ekonomi. Det ställer stora krav på intern styrning, ökat fokus på effektivisering och även på samverkan med exempelvis regionen och andra kommuner. Kommunerna gick in i 2020 med en ansträngd ekonomi med en

försämrad konjunktur kombinerad med ett högt demografiskt tryck. Därtill kom coronapandemin, som fått stor påverkan på såväl verksamheten som på de ekonomiska förutsättningarna.

## Vård och omsorg

Den negativa kostnadsutvecklingen i individ- och familjeomsorgen avstannade något 2019, men har åter tagit fart 2020. Trots ytterligare tillskott på 1,0 mnkr bedöms verksamheten inte klara budgeten 2020. Ännu snabbare kostnadsutveckling de senaste fem åren har verksamheten för personer med funktionsnedsättning haft. Även denna verksamhet har fått tillskott 2020, dels för ett nytt boende, dels för att hantera ökade kostnader. Tillskottet är större än underskottet 2019 och det bedöms vara möjligt att bedriva verksamheten med en budget i balans.

Det finns en oro för mer generösa boendebeslut framför allt när det gäller personer med allvarlig psykisk ohälsa, samtidigt som beslut om sysselsättning och boendestöd ökar.

Den åldrande befolkningen innebär delvis andra behov än verksamheten mött tidigare. Behovet av platser på särskilt boende har minskat. Merparten av ansökningarna om särskilt boende handlar om personer med demenssjukdom. Här finns flera utmaningar, eftersom boendemiljöerna inte är anpassade efter målgruppens kognitiva svårigheter. Personer med demenssjukdom kan också vara förhållandevis unga, det vill säga i 70-årsåldern, och fortfarande mycket kroppsligt rörliga, vilket befintliga boenden inte är anpassade för.

Antalet beviljade hemtjänsttimmar ökar generellt. Kunder med mer än 80 timmars hemtjänstinsatser har kartlagts och det har beslutats att de ska erbjudas särskilt boende vid uppföljningen av insatser.

I Sverige har det ekonomiska biståndet legat på ungefär samma nivå sedan 2010. År 2018 och 2019 skedde dock en mer påtaglig ökning på 4–5 procent per år. En orsak är att riksnormen höjts med 2 procent. Ett ökat antal nyanlända bidrog till kostnadsökningen. Här avviker kostnadsutvecklingen i Sjöbo som åren 2018 och 2019 innebar en ökning på 13–15 procent.

## Utbildning

Ett fortsatt arbete med att skapa bättre resultat i skolan är prioriterat för Sjöbo kommun. Ett beslut om en ny skolorganisation är fattat, där förutsättningarna för skolorna att nå högre måluppfyllelse stärks. Det återspeglas bland annat i resurstilldelningen. Förändringen genomförs läsåret 2020/2021. Resultaten för skolverksamheten har sedan toppnoteringen 2016 varit högre än eller i paritet med rikets resultat, vilket innebär att 75–80 procent av eleverna lämnat skolan med fullständiga betyg. Ett intensivt arbete pågår för att även 2020 nå resultat på denna nivå.

## Betydande avtal och regeländringar

Hälso- och sjukvårdsavtalets utveckling mot god och nära vård innebär att vård och behandling kommer att ske i kundernas eget boende och därmed ökar belastningen för samtliga personalgrupper inom funktionshinderverksamheten och äldreomsorgen. I vilken omfattning är svårt att avgöra i nuläget.

Översynen av lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) kan resultera i en överflyttning av kostnader till kommunen. Utredningen föreslår att lagen träder i kraft 1 januari 2022 och anger att kommunernas kostnader kommer att öka med 300–400 miljoner kronor per år. Likaså finns farhågor kring generösare domar när det gäller rätten till särskilt boende enligt socialtjänstlagen och till gruppboende eller bostad med särskild service enligt LSS.

## Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

### Coronapandemin

Effekterna av coronapandemin är ännu osäkra men såväl kostnader som intäkter påverkas. Det är fortfarande oklart om staten kommer att täcka kommunernas merkostnader eller minskade verksamhetsintäkter, utöver vad som utlovats för vård och omsorg. Staten står för ersättningen under de första 14 sjukdagarna under fyra månader. En besparing för Sjöbo som jämfört med 2019 års sjuklön uppgår till 3 mnkr. Med tanke på den högre sjukfrånvaron 2020 beräknas beloppet bli betydligt högre.

Den verksamhet som tydligast påverkas av coronapandemin är äldreomsorgen och i viss mån funktionshinderomsorgen. För äldreomsorgen innebär det framför allt kostnadsökningar för personal, skyddsutrustning och eventuell omställning till fler korttidsplatser.

Extraordinära inköp av skyddsutrustning har inneburit oproportionerligt höga kostnader. Dessutom finns det behov av att planera för rehabilitering för de personer som fått intensivvård. En hög sjukfrånvaro har ökat behovet av personal. Det har varit en stor utmaning att klara bemanningen.

Den höga frånvaron och till viss del även behovet av förändrade arbetsätt gör att det råder personalbrist. Här vore det värdefullt med utökat testande för covid-19 för att minska den frånvaro som beror på osäkerhet.

Inom personlig assistans har kommunerna det yttersta ansvaret och i de fall assistansanordnaren inte kan fullgöra uppdraget kan det överlämnas till kommunen. Något som det behöver finnas beredskap för.

Än så länge är det svårt att avgöra hur individ- och familjeomsorgen har påverkats av coronaviruset. Det finns risk för att våld i nära relationer ökar, att det blir svårare att rekrytera nya familjehem och för att barn och ungdomar som är placerade på SiS-institution (Statens institutionsstyrelse) eller HVB (Hem för vård och boende) blir kvar längre i kostsamma placeringar, även sedan vårdbehovet upphört.

Det ekonomiska biståndet förväntas öka till följd av den stigande arbetslösheten. I första hand är det personer som inte är kvalificerade för den inkomstbaserade arbetslöshetsersättningen som gör att kostnaderna ökar. Sedan mars gäller dock nya, tillfälliga villkor för a-kassan som innebär att det är lättare att kvalificera sig till försäkringen. Dessutom har beloppet höjts. Åtgärderna bidrar till att motverka kostnadshöjningen för det ekonomiska biståndet.

Det är ytterst viktigt att bland annat Arbetsförmedlingen har kapacitet att hantera en ökad belastning när det gäller de tillkommande arbetslösa.

Kostnadsökningarna beroende på coronaviruset är än så länge begränsade. Gymnasieskolan har ställt om till distansundervisning. Det kan framöver komma att uppstå kostnader när undervisningsmoment som inte kunnat genomföras våren 2020 ska tas igen.

Förbudet att hålla allmänna sammankomster och offentliga tillställningar med fler än 50 besökare har resulterat i att Florabiografen hålls stängd och färre besökare på simanläggningen och biblioteken. Kulturskolan har inte kunnat genomföra all utbildning på distans. Sammantaget har detta inneburit minskade intäkter. För 2020 beräknas intäkterna att minska med 0,7 mnkr. Det är ytterst osäkert om det går att genomföra Sjöbo marknad.

Kommunen ger stöd till det lokala näringslivet genom att tidigarelägga betalningar, anstånd och längre betalningstider för kundfakturor, tidigt inköp av julgåva till personalen, förlängda tidsfrister i tillstånds- och tillsynsärenden och tillåter uteservering hela året utan kommunal avgift.

## Omvärldsrisk

Det finns risker förknippade med reducerade skatteintäkter till följd av ökad arbetslöshet vid en konjunkturnedgång. En positiv utveckling på arbetsmarknaden med ett ökande antal arbetade timmar är viktig för skatteunderlaget och kommunens utveckling. När antalet arbetade timmar ökar skapas reformutrymme i den kommunala ekonomin. En annan påtaglig risk är reducerade statsbidrag, då dessa är beroende av politiska beslut på nationell nivå, vilka är svåra att förutse.

## Verksamhetsrisk

Att säkra personalförsörjningen för framtiden och attrahera kompetenta medarbetare till verksamheterna kräver aktiva insatser. Pensionsavgångar, personalomsättning och ökande sjukfrånvaro i kombination med växande kommunal verksamhet och brist på utbildad personal innebär att konkurrensen om arbetskraften ökar. Det är därför av största vikt att kunna behålla redan anställd personal, genom bland annat arbetsmiljöåtgärder som främjar närvaron och minskar sjukfrånvaron samt förlänger arbetslivet. De hälsofrämjande åtgärderna måste fortsätta att stå i centrum för att arbetsmiljön ska kunna förbättras. Det är ett viktigt inslag i konkurrensen om arbetskraften framöver. Ett betydelsefullt led i arbetet är att identifiera hinder och framgångsfaktorer när det gäller ett hållbart arbetsliv.

Det är svårt att rekrytera till många av de kommunala yrkena. Särskilt svårt är det att rekrytera till tjänster som kräver legitimation (sjuksköterskor, fysioterapeuter, lärare och så vidare), men även rekrytering av specialister (ingenjörer och ekonomer) blir en allt större utmaning. För att klara kompetensförsörjningen på sikt måste arbetsgivaren även se över möjligheten att vidareutbilda befintlig personal.

Kvalitetsaspekten är viktig när Sjöboborna ska erbjudas en bra samhällsservice. Det är viktigt att framöver stärka resultaten i skolan och uppnå målen i kvalitetsregisterna för vård och omsorg. Åtgärder genomförs för att förbättra resultaten och stärka måluppfyllelsen totalt för kommunen.

Åldrade anläggningar och byggnader i kommunen medför risk för att underhåll och investeringar måste tidigareläggas i förhållande till planerna. Det gäller såväl vatten och avlopp som kultur- och fritidsanläggningar. Även ändamålsenliga särskilda boenden inom äldreomsorgen kan behövas. Tidigarelagda utgifter leder till att likviditeten urholkas och lånebehov uppstår på sikt. Investeringarna påverkar även resultaträkningen som belastas med ökade räntekostnader, avskrivningar och hyror.

## Hållbarhet

För att möta utmaningar som består i att klara av att hantera den åldrande befolkningen samtidigt som antalet förskole- och skolbarn ökar krävs ekonomisk uthållighet och framförhållning. Kommunens målstyrning beaktar Agenda 2030 för att kunna erbjuda goda livsvillkor för Sjöboborna. Arbetet med hållbarhetsprogrammet kommer att slutföras under året.

## Finansiella risker

Kommunfullmäktiges finanspolicy, kommunstyrelsens finansiella riktlinjer och bolagens finansiella riktlinjer innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i den kommunala koncernen och kommunen. De är framför allt exponerade för finansiella risker som ränterisk, finansieringsrisk, motpartsrisk, valutarisk, kredit- och

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

likviditetsrisk samt marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar. Riskmandatet är utformat för att minimera riskerna.

## Ränterisk

Koncernens räntebärande skulder uppgick vid delåret till 823 mnkr, medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 117,1 mnkr. Sjöbo kommun har inga räntebärande skulder utan svarar istället för alla finansiella tillgångar. Koncernens nettoskulder var 705,9 mnkr medan kommunens tillgångar var 117,1 mnkr.

Upplåningen i den kommunala koncernen löper både på fast och rörlig ränta. Av de finansiella riktlinjerna framgår fördelningen av löptiderna mellan fasta och rörliga räntor och mellan olika löptider. Sjöbohem har gjort avvikelse när det gällde räntemandatet efter styrelsens godkännande.

## Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 40 procent av låneskulden förfalla inom en och samma 12-månadersperiod. Maximalt 26 (27 per den 31 december 2019) procent av den kommunala koncernens låneskuld förföll inom en 12-månadersperiod.

Enligt finanspolicyn ska likvida medel samt tillgängliga och outnyttjade kreditfaciliteter motsvara kommunens finansieringsbehov de kommande 3 månaderna, dock lägst 50 mnkr. Den 30 april uppgick tillgängliga likvida medel till 117,1 (127,5) mnkr och tillgängliga outnyttjade kreditfaciliteter till 75 (75) mnkr, totalt 192,1 (202,5) mnkr.

## Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt finanspolicyn får finansiella placeringar göras såväl i räntebärande värdepapper som i aktier. Andelen aktier får dock uppgå till maximalt 40 procent av portföljens värde. Per den 30 april bestod den kommunala koncernens finansiella placeringar till 23 (25) procent av aktier och till resterande del av räntebärande värdepapper.

Kommunen kan genom ett särskilt beslut avskilja medel för långsiktig förvaltning. Syftet med placeringarna är att generera en långsiktigt god, riskjusterad avkastning. Målet är att nå en årlig real avkastning på 1,5 procent sett över rullande femårsperioder. För att uppnå det finns särskilda placeringsregler som bland annat begränsar andelen av respektive tillgångsslag. Samtliga placeringar håller sig inom marknadsrisken i riktlinjerna.

## Kredit- och likviditetsrisk

Risken för att kommunens kunder inte uppfyller sina åtaganden utgör en kundkreditrisk. Kredittiden är tiden från det att fakturan skickas tills den betalas. Skillnaden mellan nämndernas kredittid beror på faktureringsrutiner och beviljad kredittid. Kommunstyrelsen har lokalhyror och tjänsteförsäljning med högst 30 dagars kredit. Familjenämnden fakturerar runt den 5:e med förfalldatum i slutet av månaden, vilket förklarar ett snitt på 24 dagar i genomsnittlig kredittid. Vård- och omsorgsnämnden fakturerar mellan den 10:e och 15:e med förfalldatum i slutet av månaden, vilket ger ett befogat snitt på cirka 18 dagar. Tekniska nämnden och samhällsbyggnadsnämnden fakturerar löpande med ett förfalldatum den sista i månaden.

Genomsnittlig kredittid	Antal dagar
<b>Nämnder</b>	
Kommunstyrelsen	29,3
Familjenämnden	24,0
Vård- och omsorgsnämnden	18,0

Tekniska nämnden	37,1
Samhällsbyggnadsnämnden	31,4

## Pensionsförpliktelser

I balansräkningen har kommunen ett åtagande på sammanlagt 7,2 mnkr, vilket är 1,0 mnkr mindre än vid bokslutet. Minskningen beror på att åtagandet minskat i takt med utbetalningar. Till detta kommer att kommunen har 1,9 mnkr i åtagande som återfinns som ansvarsförbindelse. Detta åtagande är oförändrat sedan årsskiftet.

Pensionsförsäkring tryggar pensionsförpliktelser som upparbetats innan 1998. Då den allra största delen av åtagandet försäkrats bort har kommunen inga egna placerade medel. Konsolideringsgraden är över 100 procent, det vill säga försäkringskapitalet täcker mer än åtagandet. För närvarande kräver KPA 35 procents säkerhetsmarginal innan avkastningen kan användas till annat än utbetalning av de försäkrade pensionerna.

Kommunen följer rekommendation 10 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser till den del upplysningar finns.

### Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning (mnkr)

	Bokslut 2019	Prognos 2020
<b>Pensionsförpliktelse</b>		
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	10,1	9,1
a. Avsättning för pensioner inklusive löneskatt	8,2	7,2
b. Ansvarsförbindelser inklusive löneskatt	1,9	1,9
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	235,8	Uppgift saknas
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0
<b>4. Summa pensionsförpliktelse (inklusive försäkring och stiftelse)</b>	<b>245,9</b>	<b>-</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde</b>		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	306,2	Uppgift saknas
a. varav överskottsmedel	0,0	Uppgift saknas
6. Totalt kapital pensionsstiftelse	0,0	Uppgift saknas
7. Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egna förvaltade pensionsmedel)	0,0	Uppgift saknas
<b>8. Summa förvaltade pensionsmedel (marknadsvärde)</b>	<b>306,2</b>	<b>Uppgift saknas</b>

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Finansiering

9. Återlånade medel	0,0	0,0
10. Konsolideringsgrad (%)	125	Uppgift saknas

---



## Händelser av väsentlig betydelse

### AB Sjöbohem

Den uteblivna vintern i början på året medförde lägre kostnader för både uppvärmning och vinterväghållning. Reparations- och underhållsarbeten på fastigheterna kunde istället komma igång tidigare än planerat. Skötsel av mark- och gräsytor har påbörjats. Förbrukningsmaterial på lokalvårdssidan har ökat något under perioden då rutiner för städning ändrats på grund av covid-19. Vakanser som ej är tillsatta har medfört att personalkostnader ligger något under budget. Prognos för 2020 visar ett resultat på 8,5 mnkr. En förbättring jämfört med budget på 1,0 mnkr.

### Sjöbo Elnät AB

Resultatet för perioden är 5,1 mnkr, vilket är 1,4 mnkr sämre än budget. För året prognostiseras ett resultat om 16,0 mnkr, det är 0,4 mnkr lägre än budget. Den milda vintern har lett till att de rörliga intäkterna blivit 0,5 mnkr lägre än budgeterat.

Under perioden har bolaget haft engångskostnader på knappt 1 mnkr i form av konsultkostnader och utbetald intrångsersättning. Åtgärderna gör det möjligt att sälja nedgrävda tomrör för bredbandsfiber. Kostnaderna har belastat resultatet men motsvarande intäkt kommer i en senare period. Detta förklarar dels den ökade kostnaden i den här perioden, dels varför intäkterna vid slutet av året prognostiseras högre än budget trots tapp i volym.

### Kommunövergripande verksamhet

De kommunövergripande verksamheterna uppvisar efter fyra månader ett överskott om 0,6 mnkr, bland annat avseende personalkostnader. Överskottet beror bland annat på vakanta tjänster samt att budgeten för sommarpraktikplatserna är periodiserad med tolfte delar men kostnaden uppstår under sommaren. Prognostiserat resultat vid årets slut uppgår till 0,1 mnkr.

It-avdelningen prognostiserar ett underskott om 0,5 mnkr på grund av ökade licenskostnader, vilket är i nivå med föregående års utfall. Renovering av receptionen och vilorummet medför att ett underskott uppstår avseende lokalkostnaderna för året. Underskotten kompenseras av att ekonomiavdelningen och kommunledningen prognostiserar ett överskott, bland annat på grund av tolv månaders vakant tjänst för projektet *Nytt ekonomisystem*. I projektets uppstart kommer istället utomstående konsulter att upphandlas tillsammans med kommunerna Simrishamn, Tomelilla och Skurup.

### Politisk verksamhet

Vid årets slut beräknas verksamheten få ett överskott om 0,2 mnkr. Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 0,3 mnkr medan tekniska nämnden beräknas få ett underskott med 0,1 mnkr.

Anledningen till kommunstyrelsens överskott beror dels på mindre inköp av utrustning i form av surfplattor, dels den rådande coronapandemin som resulterat i lägre arvodesutbetalningar. Antalet ledamöter på kommunfullmäktige har halverats och även kommunstyrelsens sammanträden genomförs med färre antal ledamöter. Tekniska nämnden hade underskott avseende politisk verksamhet även 2019.

### Verksamhet för personer med funktionsnedsättning

För verksamhet för personer med funktionsnedsättning prognostiseras ett överskott med 1,0 mnkr, bland annat beräknas personlig assistans få ett överskott om 1,3 mnkr. Överskottet avser främst lägre volym, där antalet med beslut där kommunen betalar 20 timmar per vecka till Försäkringskassan, har minskat under 2019–2020 samtidigt som inga nya beslut enligt LSS, där kommunen står för hela kostnaden, tillkommit.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

För externa boenden socialpsykiatri och LSS beräknas ett mindre överskott på 0,3 mnkr, medan det för LSS-boenden i egen regi beräknas ett underskott på 0,5 mnkr. Underskottet är koncentrerat till ett par boendeenheter och kopplat till speciella omständigheter, där det i nuläget krävs ökad bemanning. Under 2019 flyttade flera personer från externa boendeplatser till kommunens egna LSS-boenden och för närvarande är det fullbelagt. Nya ansökningar kan därför påverka prognosen i negativ riktning.

I budgeten har det avsatts 1,2 mnkr avseende boendestöd kvällar och helger men det har ännu inte genomförts fullt ut, vilket ger ett överskott om 0,4 mnkr. Det finns underskott inom hemtjänst för personer under 65 år (-0,4 mnkr), trots att budgeten har förstärkts. Volymerna hittills under året har minskat något jämfört med 2019.

Prestationstal	Utfall 2019	Budget 2020	Delår 30 april	Prognos 2020
Antal personer med personlig assistans	23	28	23	23
Antal personer med personlig assistans före detta LASS (numera socialförsäkringsbalken, över 20 timmar per vecka)	16	20	16	16
Antal personer med personlig assistans LSS	7	8	7	7
Antal platser i kommunal bostad med särskild service LSS	51	51	51	51
Antal personer i externa boenden socialpsykiatri och LSS, genomsnitt	9	8	9	9
Antal personer i daglig verksamhet enligt LSS	76	80	85	85
Antal personer under 65 år med insats enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende	128	120	120	120
Antal timmar hemtjänst dag eller kväll till personer under 65 år per månad	501	542	400	400

## Äldreomsorg

För äldreomsorgen prognostiseras utfall i nivå med budget. I prognosen förutsätts att kommunen får ersättning från staten fullt ut för merkostnader i samband med coronapandemin. Verksamheten ersätts för sjuklönekostnader under mars–juni. Detta innebär att statsbidraget även täcker ökade personalkostnader på grund av övertidsersättning, kostnader för introduktion av ny personal och ändrade bemanningskrav.

Därutöver kan kommunen ansöka om ersättning för merkostnader relaterade till corona, dock är det ännu inte fastställt hur återsökning ska ske och vad som ersätts. Exempelvis har förvaltningen tillfälligt helt stängt restaurangen på Kärnan och stängt övriga restauranger för alla utomstående matgäster för att följa Folkhälsomyndighetens rekommendationer för minskad smittspridning. Detta medför minskade intäkter som delvis kompenseras av högre intäkter avseende matdistribution, sammantaget beräknas en intäktsminskning på 1 mnkr. Även om livsmedelskostnaderna minskar avseende färre portioner och personalen arbetar på andra enheter, kommer det att medföra ekonomiska konsekvenser.

Budgeten för Blentarpsgårdens särskilda boende (exklusive lokalkostnader) har omfördelats i enlighet med kommunfullmäktiges beslut om tillfällig stängning. Bland annat har personaltätheten utökats motsvarande 1,8 mnkr till övriga särskilda boenden. I budgeten avsattes 1,8 mnkr till vård- och omsorgsnämndens förfogande. Medlen används under 2020 för att täcka kostnaderna för beräknat underskott inom särskilt boende med 2,2 mnkr. Underskottet avser bland annat driftkostnader för Blentarpsgården fram till stängningen i februari. Dessutom beräknas underskott på Ängsgårdens demensboende avseende förstärkning nattetid med ytterligare en person i tjänst. Till det kommer 10 platser att omvandlas till demensplatser, vilket medför ökade kostnader för högre grundbemanning och högre vikariebudget. Beläggningen har ökat under 2020 och då det finns lokalmässig möjlighet kommer Björkbackens särskilda boende att utökas med en plats samtidigt som en servicelägenhet vid Solkullen kommer att omvandlas till särskilt boendeplats.

Oroväckande för den ekonomiska utvecklingen är den kraftiga volymökningen avseende biståndsbedömda hemtjänstinsatser med toppar under februari–mars. Hemtjänsttimmar i nivå med april under resterande delen av 2020 innebär ett underskott avseende volymer med 3,7 mnkr. Dock beräknas överskott för

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

utförardelen med 2,5 mnkr, innebärande ett sammanlagt underskott på 1,2 mnkr för hemtjänst för personer 65 år och äldre. Ökningen avser både antal personer med hemtjänst och ökning av antal timmar generellt. Fortsatt volymökning under året kan medföra problem att klara budget.

Beräknat underskott avseende tekniska hjälpmedel (-0,7 mnkr) täcks av motsvarande överskott avseende bostadsanpassningsbidrag. Överskott på centralt avsatta medel beräknas till 3,2 mnkr och avser, utöver tidigare nämnda 1,8 mnkr till nämndens förfogande, överskott avseende kostnader för arbetskläder som beräknas bli lägre än budgeterat, överskott avseende kapitalkostnader för investeringar som skjuts fram till senare delen av året samt minskade kostnader för kompetensutveckling som inte genomförs med anledning av coronapandemin.

Prestationstal	Utfall 2019	Budget 2020	Delår 30 april	Prognos 2020
Antal invånare 65– år	4 472	4 531	4 513	4 531
Antal invånare 65–79 år	3 381	3 420	3 413	3 420
Antal invånare 80–89 år	905	925	909	925
Antal invånare 90– år	186	186	191	186
Antal platser i särskilt boende totalt	168	149	149	151
Antal platser i särskilt boende – demens	61	61	61	71
Beläggningsgrad särskilt boende (%)	82	96	97	97
Antal dygn korttidsvård per månad	219	250	236	233
Antal patienter från sjukhus som vårdplanerats efter sjukhusvistelse per månad	45	46		46
Antal personer över 65 år med insatser enligt socialtjänstlagen i ordinärt boende 1 oktober	530	510	538	538
– varav antal personer över 65 år med hemtjänst 1 oktober	219	220	238	235
Antal timmar hemtjänst äldre dag eller kväll per månad	7 165	7 208	8 270	8 170
Andel av befolkning över 65 år med insats 1 oktober (%)	14,6	14,6	15,0	15,0
Matservering vid dagcentraler, antal lunchgäster	191	200	130	100

## Individ- och familjeomsorg

Prognosen för individ- och familjeomsorgen anger ett underskott om 1,9 mnkr som huvudsakligen är hänförligt till den lagreglerade verksamheten.

### Lagreglerad verksamhet

Placeringskostnaderna för barn och unga har varit högre än budget, både avseende antalet vårddygn och snittkostnaderna per dygn. Framst beror de ökade kostnaderna på att fler individer tvångsvårdas enligt LVU (lag med särskilda bestämmelser om vård av unga) vilket genererar en högre dygnskostnad. Med hänsyn till redan kända placeringar och periodens underskott prognostiseras ett underskott om 0,5 mnkr för helåret.

Helårsprognosen för familjehemsvården visar ett underskott om 0,5 mnkr. Sammantaget beräknas arvoden och omkostnadsersättningar till familjehem generera ett underskott om 0,4 mnkr. En placering i konsulentstött familjehem innebär ett underskott om 0,3 mnkr. Underskotten möts av något högre intäkter från bland annat föräldraavgifter och lägre personalkostnader för anställd personal.

Placeringskostnaderna för vuxna har för perioden genererat ett underskott. Antalet vårddygn har varit lägre än budget men fler har tvångsvårdats enligt LVM (lag om vård av missbrukare i vissa fall), vilket genererar en högre dygnskostnad. Prognosen för helåret är ett underskott om 0,2 mnkr.

Utbetalt försörjningsstöd har under perioden varit högt, både jämfört med budget och med tidigare jämförbara perioder. Antalet hushåll har ökat med 8 jämfört med snittet för samma period 2019 och 2020. Samtidigt består hushållen också av fler individer, vilket innebär högre utbetalt belopp per hushåll. Utbetalt försörjningsstöd förväntas generera ett underskott om 0,9 mnkr för helåret. Dock beräknas intäkterna bli högre än budgeterat. Omorganisation avseende administrativ personal på myndighetsenheten beräknas

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

generera ett överskott. Sammantaget prognostiserar verksamheten för försörjningsstöd ett underskott om 0,5 mnkr. Handlingsplan avseende samverkan individ- och familjeomsorg samt enheten för arbetsmarknad och integration håller på att tas fram med syfte att öka antalet hushåll som är självförsörjande.

## Öppen verksamhet

Samttaget beräknas ett underskott om 0,2 mnkr inom öppen verksamhet, bland annat prognostiserar individ- och familjeomsorgens övergripande administration generera ett underskott om 0,6 mnkr för helåret. Slutgiltigt besked om minskat statsbidrag för förstärkt bemanning inom barn och unga innebar 0,6 mnkr i förlorade intäkter. På grund av hög belastning på myndighetsenheten har överanställning bedömts nödvändig för att klara lagkraven. Omorganisation innebär lägre personalkostnader i andra verksamheter till förmån för administrationen där utredartjänster för barn och unga ingår. Åtgärder som vidtagits för att möta underskottet är vakanshållning av enhetschefstjänsten för Råd och stöd och tjänsten som utvecklingsstrateg.

Öppenvården för barn och unga prognostiserar ett överskott om 0,3 mnkr, huvudsakligen baserat på vakant tjänst som inte tillsätts förrän till hösten. Öppenvården för vuxna prognostiserar ett överskott om 0,1 mnkr, baserat på att budgeterade köp av extern öppenvård inte kommer att behöva nyttjas.

Prestationstal	Utfall 2019	Budget 2020	Delår 30 april	Prognos 2020
Vård av barn och ungdomar – antal vård dygn på institution	2 594	-	1 028	2 927
Vård av vuxna – antal vård dygn på institution	975	-	291	922
Antal hushåll, i genomsnitt per månad, som erhåller försörjningsstöd	122,8	-	132,5	132,5
Genomsnittlig bidragstid med försörjningsstöd per hushåll och månad	5,4	-	3,7	3,7
Vuxna – antal dygn i tillfälligt boende	-	-	431	1 293
Antal barn och ungdomar placerade i familjehem	-	-	32	32
Antal nyttjade platser på stödboende, ej målgrupp ensamkommande	-	-	3	2

## Förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamhet

Sammanlagt prognostiserar ett resultat om -4,9 mnkr. Gemensam verksamhet (+0,1 mnkr) och förskoleverksamheten (+3,7 mnkr) beräknas få ett överskott medan grundskoleverksamheten inklusive fritidshem beräknas få ett underskott (-8,7 mnkr).

I gemensam verksamhet beräknas ej fullt tillsatt tjänst som strateg och personalfrånvaro ge ett överskott om 0,4 mnkr medan en överlappning avseende rektorer på Grimstofta ger ett underskott om 0,3 mnkr, sammanlagt ett överskott om 0,1 mnkr.

### Förskoleverksamhet

Förskoleverksamhetens prognos är ett överskott med 3,7 mnkr varav befolkningsansvaret (antalet barn) beräknas ha ett överskott om 4,2 mnkr medan den egna verksamheten (förskolorna) beräknas få ett underskott om 0,5 mnkr.

### Befolkning

Vid årsskiftet fanns det 42 barn färre boende i Sjöbo än vad som beräknats i befolkningsprognosen som varit underlag för budgeten. Dock är andelen barn som nyttjar verksamheten högre. Prognosen för året är att det i genomsnitt finns 20 barn färre i förskoleverksamheten. Prognos visar att fler väljer kommunal förskola i egen regi och färre interkommunal respektive fristående förskola jämfört med vad som antogs i budgeten. Totalt beräknas färre antal barn i verksamheten innebära ett överskott om 2,7 mnkr. Volymprognosen innebär att volymreserven om 1,3 mnkr inte behöver användas, vilket ger ett överskott. Tilläggsbelopp i förskolan beräknas bli något lägre än budget, cirka 0,2 mnkr i överskott. Total överskottsprognos för befolkningsansvaret är 4,2 mnkr.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## *Kommunens verksamhet*

Egen verksamhet beräknas få ett underskott om 0,5 mnkr, varav enheternas underskott i förskoleverksamhet totalt är 0,4 mnkr. Till det kommer att föräldraavgifterna beräknas bli 0,4 mnkr lägre än budget. OB-omsorgen beräknar ett överskott om 0,1 mnkr till följd av att statsbidragsintäkterna är högre än budget. Öppna förskolan prognostiserar ett överskott om 0,1 mnkr, hänförligt till lägre personalkostnader till följd av sjukskrivning. Något högre momsbidrag än budgeterat beräknas ge överskott.

Beslut gällande statsbidrag för mindre barngrupper är fortfarande under handläggning på Skolverket, osäkerheten kring enheternas budgetar till hösten kvarstår.

Såväl Blentarps som Centrums förskoleenheter prognostiserar underskott för helåret, 0,4 mnkr respektive 0,3 mnkr. Underskotten beror på att det är färre barn än budgeterat.

Grimstoftas förskoleenhet prognostiserar ett överskott om 0,3 mnkr inom dagbarnvårdarverksamheten till följd av en ökning med 4 barn. Då befintlig personalbemanning bedöms tillräcklig blir resultatet på helheten ett överskott.

## *Skol- och fritidshemsverksamhet*

Prognosen för skol- och fritidshemsverksamheten visar ett underskott om 8,7 mnkr, varav kommunens egen verksamhet (rektorsområdena) beräknar ett underskott om 6,2 mnkr och befolkningsansvaret (antal elever) ett underskott om 2,5 mnkr.

## *Befolkning fritidshem*

Total prognos för fritidshemsverksamhetens befolkningsansvar är ett överskott om 0,3 mnkr. Volymavvikelse avseende fritidshem (inklusive grundsärskolan) är +1,1 mnkr medan tilläggsbeloppen beräknas bli 0,8 mnkr högre än budget.

## *Befolkning skola*

Totalt beräknas för befolkningsansvaret ett underskott om 2,8 mnkr. Färre barn i åldern 6–15 år ger ett överskott om 0,6 mnkr. Framför allt är det i de lägre åldrarna som det finns en avvikelse mot budget avseende antal barn. De lägre volymerna gör att volymreserven om 2,1 mnkr inte används. Medan volymerna i förskoleklass (+0,8 mnkr) och grundsärskola (+0,3 mnkr) uppvisar överskott finns det ett underskott inom grundskolan med 0,5 mnkr. Prognosen för helåret är att i genomsnitt kommer det att finnas 5 elever (årskurs 1–9) färre än vad som anges i befolkningsprognosen. Då budgeterat antal elever är något färre än befolkningsprognosen blir det ett underskott motsvarande 4 elever. Inklusive skillnader i kostnad per elev medför detta ett underskott om 0,5 mnkr. Momskompensation för köpt verksamhet beräknas bli 0,3 mnkr högre än budget.

Under 2020 har överklaganden avseende tilläggsbelopp till fristående verksamheter varit föremål för två olika domstolsprövningar. Vår bedömning är att rättsläget inte är till vår fördel, vilket beaktats i prognosen. Dom har fallit i högsta förvaltningsdomstolen, en delvis gynnande dom för de fristående skolorna. Summan som nämnden riskerar betala ut vid en fallande dom uppgår till kännbara belopp. En avsättning har gjorts med 3 mnkr i bokslutet 2020 avseende tidigare år. Vid fällande dom ger det effekt 2020 och en översyn kring gällande regelsystem avseende tilläggsbelopp görs. Med hänsyn tagen till domarnas effekt 2020 bedöms underskottet bli 5,9 mnkr 2020.

## *Kommunens verksamhet skola och fritidshem*

Egen verksamhet prognostiserar ett underskott med 6,2 mnkr varav 6,5 mnkr återfinns inom rektorsområdena. Det är främst inom två rektorsområden som de stora underskotten återfinns. Färsingaskolan prognostiserar ett underskott om 3,8 mnkr. En minskning med 49 elever jämfört med budgeterat antal genererar ett underskott om 1,6 mnkr. Övriga intäkter i form av bland annat statsbidrag

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

och tilläggsbelopp dämpar dock detta underskott med 1,0 mnkr. Den främsta orsaken till Färsingaskolans underskott är personalkostnaderna som visar ett underskott om 3,4 mnkr, vilket kan hänföras till utökning av antalet tjänster under höstterminen 2019 och vårterminen 2020.

Emanuelskolan prognostiserar ett underskott om 2,1 mnkr. Störst underskott återfinns inom personalkostnaderna. Det finns även underskott avseende budgeterade intäkter för tilläggsbelopp. Underskott återfinns även inom Lövestad skola (-0,5 mnkr) och Storkskolan (-0,1 mnkr). Båda skolorna har högre personalkostnad än budgeterat. Övriga skolor prognostiserar utfall i balans med budget.

Elevhälsan och mobila skolteamet prognostiserar samlat ett överskott om 0,1 mnkr, huvudsakligen till följd av beviljat statsbidrag som täcker redan befintliga personalkostnader. Skolskjutsarna beräknas få ett överskott om 0,1 mnkr. Även övriga centrala verksamheter uppvisar ett mindre överskott om 0,1 mnkr.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	30 april	2020
Antal barn i åldern 1–5 år	1 087	1 104	1 059	1 067
Antal barn i förskoleverksamhet totalt	1 017	1 022	1 022	1 002
– varav i kommunal förskola i egen regi	667		666	651
Antal barn i förskoleverksamhet – i enskilt bedriven förskola	335	346	340	335
Antal barn i förskoleverksamhet – i familjedaghem	15	15	19	19
Andel barn som efterfrågar plats i förskoleverksamheten (%)	93,5	92,6	96,5	93,9
Antal barn i åldern 6–12 år	1 552	1 596	1 563	1 556
Andel barn som efterfrågar fritidshemsplats (%)	61,7	61,7	59,8	61,4
Antal barn i fritidshem totalt	958	985	935	956
– varav i kommunala fritidshem i egen regi		718	682	700
Antal barn i åldern 6–15 år	2 135	2 174	2 139	2 155
Antal barn i förskoleklass och grundskola	2 110	2 147	2 119	2 129
Antal barn i tränings- och grundsärskola	25	27	25	26

## Gymnasieskola

Totalt beräknas verksamheten få ett underskott om 1,1 mnkr. Det är fler elever än budgeterat tillsammans med högre priser än budget som ger ett underskott avseende befolkning om 2,4 mnkr medan Malenagymnasiet beräknas få ett överskott om 1,1 mnkr. Till det kommer att central verksamhet i form av skolskjutsar beräknas få ett överskott om 0,3 mnkr.

### Befolkning

För perioden januari till april uppgår antalet gymnasieelever till 674 vilket är tre elever mer än budget. Den preliminära antagningen till gymnasieskolor är gjord vilket visar på att antalet elever kommer att öka under hösten och årssnittet prognostiseras till 678 elever vilket är sju elever mer än budget. Antalet elever i gymnasiesärskola förväntas öka med en elev. Kostnaderna för elever som går i andra skolor är högre än budgeterat och en analys av detta ska påbörjas. Totalt beräknas ett underskott avseende befolkning om 2,4 mnkr. Underskottet beräknas bestå av 1,4 mnkr i volymökning på grund av fler elever samt 1,0 mnkr som avser ökade kostnader för elever.

### Kommunens verksamhet

Efter fyra månader uppvisar gymnasieverksamheten ett överskott om 0,5 mnkr. Överskottet består i lägre personalkostnader än budgeterat under vårterminen. Det har även varit låga kostnader för reparation och underhåll samt mindre inköp av förbrukningsinventarier. En del av förklaringen är att delar av gymnasieverksamheten bedrivits på distans sedan i slutet av mars månad. För att elever i årskurs 3 ska klara utbildningen har körundervisningen i små grupper utökats. Det har inneburit att drivmedelskostnaderna ökat under perioden då maskinerna körs mer än vanligt för att möta den rådande situationen. Malenagymnasiet prognostiserar ett överskott om 1,1 mnkr för året. Antalet elever under hösten kommer att öka vilket ger högre intäkter. För att kunna tillgodose det ökade elevantalet kommer troligen mer personal behöva anställas.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	30 april	2020
Antal ungdomar i åldern 16–18 år	642	646	650	649
Antal elever i gymnasieskola	660	671	674	678
– varav antal elever i gymnasiesärskola		22	22	23

## Vuxenutbildning och integrationsverksamhet

Totalt beräknas verksamheten ha ett överskott om 1,2 mnkr vid årets slut. Överskott beräknas för vuxenutbildningen om 1,4 mnkr medan integrationsverksamhetens prognos pekar på ett underskott om 0,2 mnkr.

### Vuxenutbildning

Vuxenutbildningen uppvisar ett överskott om 0,9 mnkr för perioden. Kostnaderna är låga för köp av utbildning samtidigt som intäkterna för statsbidrag är högre än budgeterat. Vid årets slut förväntas vuxenutbildningens överskott vara 1,4 mnkr på grund av att regeringen tagit ett nytt beslut om 100 procents statsbidragsfinansiering av yrkesvux. Tidigare har statsbidrag finansierat högst 50 procent. Antalet helårsstuderande förväntas bli fler under hösten i takt med att arbetslösheten stiger. Totalt beräknas det bli 39 fler studerande än budgeterat.

### Integrationsverksamhet

Totalt prognostiserar integrationsverksamheten –0,2 mnkr. Ersättningar för integrationsverksamhet från Migrationsverket beräknas bli 0,1 mnkr högre än budget, ett överskott som är 0,7 mnkr lägre än tidigare prognos. Bland annat har Migrationsverket beslutat att årlig ersättning för asylsökande med permanent uppehållstillstånd (PUT) inte betalas ut 2020, vilket tidigare beräknats. Till följd av pandemin har mottagandet gällande kvotflyktingar stoppats, ytterligare en konsekvens för intäkterna. Kommunens anvisningstal för 2020 är 27 anvisningar, en sänkning jämfört med budget med 4 individer. Under perioden har 13 individer tagits emot. Momsåtersökningar och övriga mindre bidrag leder till ökade intäkter med 0,4 mnkr.

Placeringskostnader för ensamkommande beräknas generera ett underskott om 0,5 mnkr. För familjehem beräknas också ett underskott (–0,7 mnkr). Personalkostnaderna för anställd personal genererar ett överskott om 0,6 mnkr.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	30 april	2020
Antal helårsstuderande	261	215	261	300
Antal under året mottagna nyanlända enligt bosättningslagen		31	13	27
Antal belagda stödboendeplatser i genomsnitt per månad		20	12	8

## Turism- och fritidsverksamhet

Prognosen för fritidsverksamheten är ett underskott med 0,5 mnkr. Detta härleds till Sjöbo marknad med 0,4 mnkr om marknaden tvingas ställa in. Till det kommer minskade intäkter på Sjöbo simanläggning och Orebackens camping med anledning av coronapandemin om 0,4 mnkr samt minskade inköp av årskort med anledning av upphörandet av Sparbanksstiftelsens subvention med 0,2 mnkr. Detta underskott kan öka om restriktionerna fortsätter och även utebaden kan då påverkas i negativ riktning liksom höstuppstarten på simanläggningen. En felbudgetering på lokalhyra (gamla simhallen) gör att det totala resultatet blir 0,5 mnkr bättre än vad ovanstående redogörelse redovisar.

Avsaknaden av statliga medel påverkar verksamheten negativt då dessa medel inneburit ett mervärde för alla barn och unga i kommunen. Aktiviteter som arrangerats med stöd av statsbidrag kan inte längre genomföras. Detta har resulterat i färre aktiviteter på fritidsgårdarna som i sin tur lett till minskat antal

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

besökare. Besöksantalet förväntas bli lägre under året då verksamheten är stängd på grund av att fritidsgårdarna flyttar till nya lokaler.

Prestationstal	Utfall 2019	Budget 2020	Delår 30 april	Prognos 2020
Antal besökare på fritidsgårdarna	7 794	7 000	2 333	5 500
Föreningsverksamhet – antal registrerade föreningar i kommunregistret	171	175	173	175
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen per år i föreningsaktiviteter, flickor	48 611	55 000	23 440	50 000
Föreningsverksamhet – lokalt aktivitetsstöd per antal deltagartillfällen per år i föreningsaktiviteter, pojkar	54 308	55 000	27 847	50 000
Sporthallar – antal bokningsbara timmar	13 230	12 500	5 010	12 500
Sporthallar – beläggingsgrad (%)	47	60	52	60
Bad – antal badande simanläggningen	66 360	68 000	26 493	60 000
Bad – antal sålda entrékort på friluftsbaden	13 440	13 000	-	-
Sjöbo marknad, antal sålda 3-metersstånd	1 047	1 300	-	-
Mikaeli marknad, antal sålda 3-metersstånd	204	300	-	-

## Kulturverksamhet

Efter fyra månader uppvisar kulturverksamheten ett överskott om 0,3 mnkr. Konsthallen står för merparten av överskottet men det förväntas förbrukas under året då Elfstrands krukmakeri öppnar till sommaren. Resterande överskott beror på sjukskrivning och att terminsavgifterna för kulturskolan är inbetalda. Kulturverksamheten prognostiserar sammantaget ett underskott med 0,3 mnkr uppdelat på tekniska nämnden 0,2 mnkr och familjenämnden 0,1 mnkr.

Av underskottet beror 0,1 mnkr på inkomstbortfall på Florabiografen med anledning av pandemin och stängningen. Regeringen kommer till viss del att ersätta inkomstbortfall samt hyresersättning. Prognosen bygger på att Florabiografen kan öppna igen under hösten.

Resterande del av underskottet beror på att länsstyrelsen ställt krav på 50 procents egenfinansiering vid renovering av krukmakeriet, vilket inte rymts inom nuvarande budget.

Kulturskolans filmverksamhet lades ner vid årsskiftet och påverkar elevantalet negativt. I de ämnen som har kö finns det inte utrymme inom personalens tjänstgöringsgrad att erbjuda fler elever plats. Bibliotekens besöksantal har under första delåret ökat trots den rådande pandemin. Detta beror på att huvudbiblioteket numera är ett meröppet bibliotek. Antalet besökare på biografen, konsthallen och Elfstrands minskar på grund av minskat öppethållande och minskad tillströmning av besökare med anledning av pandemin.

Prestationstal	Utfall 2019	Budget 2020	Delår 30 april	Prognos 2020
Kulturskola – antal elever i kulturskolan	328	320	301	305
Kulturskola – andel inskrivna elever i aktuell åldersgrupp (%)	11,8	13,0	10,0	11,0
Bibliotek – antal besökare	79 431	80 000	35 196	100 000
Bibliotek – antal utlån på samtliga bibliotek	85 239	75 000	33 090	95 060
Bibliotek – antal utlån per invånare	4,4	4,0	1,7	4,9
Antal besökare på Elfstrands krukmakeri	574	500	0	400
Antal besök publika biografprogram	7 799	5 200	1 898	4 000
Antal besökare i konsthallen	10 831	12 000	2 955	7 000



## Teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad

För året prognostiseras ett nollresultat. Avgiftsfinansierad verksamhet redovisar för perioden ett överskott om 0,1 mnkr, detta fördelar sig med ett underskott på avfallshanteringen om 0,5 mnkr och ett överskott på va-sidan. Underskottet för avfallshanteringen är hänförligt till de ökade kostnaderna i början av året för transporter av avfall innan omlastningscentralen var färdig.

Prestationstal	Utfall 2019	Budget 2020	Delår 30 april	Prognos 2020
Va – antal va-abonnemang totalt	5 778	6 000	5 782	
Antal meter förnyat va-ledningsnät		1 200	65	2 365
Va-mätare över 10 år som inte är utbytta		550	55	
Restavfall i kärl och brännbart på återvinningscentralen, kilo per invånare	203	200	74	230
Avvikelse rapportering felsorterat avfall	233	420	109	330
Avfall – antal gemensamhetsanläggningar (flerfamiljsbostäder)		148	143	144
Antal abonnemang för förpackningar och returpapper		65	60	62

## Teknisk verksamhet – skattefinansierad

Resultatet prognostiseras bli ett överskott om 0,6 mnkr. Tomtförsäljningen genererar ett överskott om 1,6 mnkr. Till det kommer ett överskott på vinterväghållningen om 0,5 mnkr på grund av den milda vintern. Överskott finns också avseende administrativa tjänster som kommer att vara vakanta under delar av året.

Underskott finns bland annat eftersom två verksamhetsvaktmästare valde att inte följa med i verksamhetsövergången till AB Sjöbohem, personerna är varslade. Avvecklingskostnaden blir 0,4 mnkr. Till det kommer att inom gata och park beräknas personalkostnaderna bli 0,4 mnkr högre än budget.

Prestationstal	Utfall 2019	Budget 2020	Delår 30 april	Prognos 2020
Bilväg i kommunen, meter per invånare		5,9	5,9	5,9
Cykelväg i kommunen, meter per invånare		2,1	2,1	2,1
Antal ljuspunkter – statligt vägnät som kommunen helt bekostar		801	801	798
Antal hektar grönytor inklusive naturmark och skog inom detaljplan		265	265	265

## Miljö- och hälsoskyddsverksamhet

Efter fyra månader redovisar miljö- och hälsoskyddsverksamheten överskott med 0,3 mnkr. Intäkterna är i paritet med budget. Kostnaderna är låga för personal på grund av sjukskrivning. Budgeten för kurser och konferenser är inte utnyttjad på grund av covid-19. Biosfärområde Vombsjösjönsänkan förbättrar periodresultatet med 0,1 mnkr.

Prognosen för året visar på ett överskott om 0,3 mnkr. Framför allt är det de beslutade taxehöjningarna som står för merparten av överskottet. Taxehöjningarna ökar intäkterna med 0,3 mnkr årligen. Under delar av året kommer en tjänst att vara vakant. Under en månad kommer även en tjänst att vara utlånad till vård- och omsorgsförvaltningen som avlastning för coronapandemin.

Antalet inspektionsbesök beräknas följa budget. Det är dock en osäker prognos och det finns risk att antalet besök blir lägre än budget med anledning av coronapandemin. Antalet ansöknings- och anmälningsärenden är färre än förväntat och prognosen är att det blir färre än budgeterat. Antalet klagomålsärenden ser ut att följa budget.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	30 april	2020
Miljö- och hälsoskydd – antal inspektionsbesök	658	730	251	730
Miljö- och hälsoskydd – antal ansöknings- och anmälningsärenden	141	220	64	190
Miljö- och hälsoskydd – antal klagomålsärenden	112	120	50	120

## Plan- och byggverksamhet

Efter fyra månader uppvisar verksamheten ett positivt resultat om 0,5 mnkr. Under perioden har det varit ett högt inflöde av både bygglovsavgifter, nybyggnadskartor och planavgifter. Totalt har 16 ansökningar om enbostadshus registrerats, vilket är fler ansökningar än för 2019 då de var 15. För perioden har det även debiterats för ett större bygglov på Sjöbo Väst samt har det inkommit 0,1 mnkr i sanktionsavgifter.

Prognosen indikerar ett underskott om 0,3 mnkr. Anledningen är att planavdelningen troligen inte kommer att uppnå de budgeterade intäkterna. Mycket av arbetstiden för året kommer att gå till översiktsplanen och parkeringsstrategier samt detaljplaner som inte kan debiteras fullt ut 2020 då de antingen är i uppstartsskede eller beräknas antas först 2021. Bygglovsavdelningen prognostiserar ett mindre underskott. Det är bra inflöde på antal ärenden men en osäkerhet råder över vilka konsekvenser coronapandemin får för verksamheten. Den 1 juni höjs taxorna och intäkterna ökar med 0,2 mnkr på årsbasis. Även om inflödet av antal ärenden är högt beräknas ändå intäkterna på helårsbasis vara något under budget.

Antalet ansökningar om bygglov förväntas följa budget. Antalet bygganmälningar är lägre än förväntat för perioden. Dock är prognoserna osäkra med anledning av stundande lågkonjunktur och coronapandemin. Antalet klagomålsärenden och antal ärenden som inte är avslutade och arkiverade ser ut att följa budget.

Prestationstal	Utfall	Budget	Delår	Prognos
	2019	2020	30 april	2020
Antal ansökningar om bygglov	240	200	99	200
Antal bygganmälningar	291	250	57	200
Plan och bygg – antal klagomålsärenden	47	40	15	40
Antal ärenden som inte är avslutade och arkiverade	1 677	2 000	1 690	2 000

## Räddningstjänst

Räddningstjänsten uppvisar för perioden ett underskott om 0,1 mnkr. Enligt det senaste fakturaunderlaget från Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF) kommer utfallet vid årets slut att vara i paritet med budget. Räddningstjänsten fördelas utifrån befolkningsstatistik i de fyra medlemskommunerna.

## Finansiering

Prognosen är ett överskott om 1,3 mnkr. Personalomkostnadspålägget beräknas ge ett överskott med 3,3 mnkr. En stor del av överskottet (1,4 mnkr) beror på att kommunen betalar reducerad arbetsgivaravgift för äldre (+65 år) och yngre (15–18 år). Till det kommer den tillfälliga sänkningen av arbetsgivaravgiften för upp till 30 anställda för mars till och med juni, vilket beräknas medföra drygt 0,6 mnkr i överskott för kommunen. Därtill beräknas de förmånsbestämda pensionerna ge ett överskott om 1,4 mnkr.

Underskott finns för pensionerna som intjänats före 1998. Det är en högre indexeringskostnad som bidrar till ett underskott om 2,0 mnkr.

## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Den kommunala koncernen är den övergripande styrenheten i Sjöbo. Med den kommunala koncernen avses kommunen, bolagen och förbundet. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur koncernen är strukturerad. Styrning och uppföljning är utformade på likartade sätt, så långt det är möjligt med hänsyn till verksamhetens art och lagen, oberoende av vilken verksamhet eller juridisk organisationsform som berörs.

## Ansvarsstruktur

I kommunkoncernen finns flera nivåer av politiska instanser: kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnderna samt styrelserna för de kommunala bolagen och direktionen för förbundet. Därtill finns en tjänstemannaorganisation.

## Struktur för styrning av den kommunala koncernen

Styrning och uppföljning utgår från målen för verksamheterna i den kommunala koncernen. Ekonomiska ramar och mål sätts, sedan är det nämnden, styrelsen eller direktionen som har ansvar för att verksamheten uppnår målen. Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning samt om riktlinjer och övergripande styrdokument.

Styrdokument används för att förtydliga den politiska viljan och garantera en effektiv och säker verkställighet. Det kan handla om utveckling (planer och program), förhållningssätt (policyer) och rättssäker hantering (riktlinjer). De mest centrala dokumenten för styrning och uppföljning är budget med mål, ekonomistyrningsprinciper som anger roll- och ansvarsfördelning samt rapporteringsrutiner och övriga policydokument såsom finanspolicy, personalpolitiska program, investeringspolicy, finanspolicy och företagspolicy.

## Mål, budget och uppföljning i den kommunala koncernen

Målmodellen består av tre dimensioner: verksamhet, ekonomi och medarbetare. Dimensionerna ska spegla olika perspektiv, där en positiv utveckling påverkar alla kommunens invånare och har stor betydelse för framtidens Sjöbo. Dimensionen verksamhet kompletteras med fokusområde med tillhörande övergripande mål. För samtliga dimensioner finns indikatorer. Målen är väsentliga för utvärderingen av god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning för Sjöbo kommuns del är att klara balansgången mellan uppsatta mål och en ekonomi i balans. En annan viktig faktor utgörs av god budgetföljsamhet och uppföljning tillsammans med förmåga att vid behov vidta korrigerande åtgärder. Nämnderna får budgeten i form av ett kommunbidrag, som inrymmer såväl avskrivningskostnader som interna poster. Det åligger sedan nämnderna att inom de ekonomiska ramarna uppfylla de mål och lagar som gäller för verksamheten.

Mål och budget följs upp tre gånger per år, i delårsrapport, i delårsbokslut och i årsredovisningen. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen i mars och beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

## Driftbudget

Kommunfullmäktige fastställer ett eller flera kommunbidrag per nämnd. Med utgångspunkt från kommunfullmäktiges beslut ska nämnden upprätta en mer detaljerad internbudget. Nämnderna ska och förfogar själva över att budgetera intäkter och kostnader. Verksamhet

som begrepp används för att ange anslagsbindning både vad gäller drift och mindre investeringar.

Nämnden får omdisponera medel för drift och mindre investeringar mellan de verksamheter som nämnden ansvarar för, förutsatt att de uppfyller de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige fastställt. Tekniska nämnden kan inte omdisponera mellan skattefinansierad verksamhet och affärsverksamhet.

Kommunen har en modell för att räkna ut resurserna till förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten, äldreomsorgen och gymnasieverksamheten baserad på prognostiserat antal invånare i olika åldersklasser. Nämnden ansvarar för eventuella avvikelser mellan utfall och prognos i befolkningsantalet.

I teknisk skattefinansierad verksamhet fördelas en del av resurserna efter antalet kvadratmeter gata och cykelväg som nämnden ansvarar för vid ingången av budgetåret.

Ekonomi för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår. I kommunfullmäktiges budget sker inga resultatöverföringar mellan åren.

## Investeringsbudget

Kommunfullmäktige fastställer dels en investeringsram per verksamhet för projekt som understiger 5 mnkr, dels en investeringsbudget för varje ett- eller flerårigt projekt som uppgår till 5 mnkr eller mer.

I det fall ett investeringsprojekt inte startas och budgeten därmed inte tas i anspråk det år som det finns upptaget i budgeten, måste nämnden ansöka om nytt investeringsbelopp för att kunna genomföra investeringen. Projekt som ingår i ramen för mindre investeringar ombudgeteras endast i undantagsfall. Anslag som inte tagits i anspråk under budgetåret kvarstår inte. Om underskott prognostiseras för investeringsprojekt, ska nämnden i första hand lösa underskottet genom att disponera om från nämndens investeringsram för mindre projekt.

## Bolag

De kommunalt ägda bolagen fattar själva beslut om investeringar. I ägardirektiven anges dock att investeringar av större vikt ska beslutas av kommunfullmäktige. Några sådana har inte funnits 2020 och fanns ej heller 2019.

Kommunen lämnar inga driftbidrag till bolagen, utan de genererar sina egna intäkter. Kommunen lämnar borgen för bolagens lån och bolagen betalar en ersättning till kommunen för borgen. Ersättningen beräknas på affärsmässiga grunder.

## Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Där ingår nämnder, kommunala bolag och förbund. Uppsikten tar sin utgångspunkt i budget, flerårsplan, ägardirektiv samt verksamhets- och affärsplaner. Styrdokument som budget, flerårsplan, delårsrapport, intern kontroll, företagspolicy, ägardirektiv och ekonomistyrningsprinciper utgör viktiga delar i arbetet. Nämnderna, bolagen och förbunden kallas till kommunstyrelsen minst en gång om året, ibland oftare om det anses befogat. Utöver delårsrapporterna rapporterar nämnderna, bolagen och förbundet till kommunstyrelsen om hur verksamhet och ekonomi utvecklas. Väsentliga avvikelser ska lyftas fram av

koncernenheterna, eftersom syftet är att kunna sätta in åtgärder tidigt. Vid större avvikelser kallas nämnden eller styrelsen formellt för en muntlig dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott.

## Ändamål och befogenheter för de kommunala bolagen

För att kommunen ska kunna äga ett bolag, ska det bedrivas så att verksamheten är förenlig med det kommunala ändamålet och utförs inom ramen för de kommunala befogenheterna. Såväl AB Sjöbohem som Sjöbo Elnät AB anger att de uppfyller kraven.

## Intern kontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att samordna den interna kontrollen, som regleras i reglementet för intern kontroll. Nya styrdokument, reglemente och riktlinjer, har antagits under våren. Styrdokumentet gäller för såväl nämnder som styrelser. Alla nämnder och styrelser ska varje år lämna in en plan för intern kontroll och en uppföljningsrapport. Varje nämnd gör en sammanfattad bedömning av arbetet med den interna kontrollen under året. Årets bedömning görs under senare delen av hösten.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### God ekonomisk hushållning

Kommunkoncernen ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det omfattar även verksamheter som bedrivs av andra juridiska personer som bolag och förbund. Den kommunala koncernens verksamheter ska bedrivas med god kvalitet, kostnadseffektivt och med en rimlig självfinansiering av investeringarna. Varje generation ska bära de kostnader för den service som den konsumerar. God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet på kort och lång sikt.

### Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige fastställer årligen i samband med budgetbeslutet för kommande år kommunens mål för god ekonomisk hushållning, medan bolagens och förbundets mål framgår av ägardirektiven respektive förbundsordningen. Målen formuleras på koncernnivå, finansieringsnivå samt på verksamhetsnivå och sorteras in under rubrikerna ekonomi, verksamheterna, medarbetare och bolag. Strukturen och processerna för målstyrning i Sjöbo kommun beskrivs i avsnittet *Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten*.

Vid uppföljningen av målen och indikatorerna görs en bedömning ifall indikatorerna för fokusområdet uppnås. Grönt anger att indikatorn uppnås, medan rött anger att den inte nås. En grå markering används när det saknas mätetal och/eller bedömning av måluppfyllelsen och då resultatet varken förbättrades eller försämrades. En bedömning av utvecklingen under perioden görs med angivande med en pil som visar trenden.

### Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

Sjöbo hade tidigare en kostnadseffektiv verksamhet med god kvalitet och ett brett utbud av tjänster, men på senare år har kostnaderna ökat. Stora investeringar i lokaler har resulterat i höga lokalkostnader. Även i individ- och familjeomsorgen och i verksamhet för personer med funktionsnedsättning har kostnaderna ökat kraftigt, dock från en låg nivå. För att inte hamna i en situation med negativa resultat krävs åtgärder. Kommunens finansiella ställning är god, men för att den ska behållas fordras att verksamheterna effektiviseras med 1 procent årligen.

Urbanisering, globalisering, coronapandemin, en avmattning av tillväxten av skatteunderlaget och den demografiska utvecklingen gör att utmaningarna blir mer komplexa, kraven och förväntningarna ökar och budgeten pressas. Därför krävs annorlunda och nya sätt att arbeta med det kommunala uppdraget. Att lösa nya utmaningar med gamla metoder innebär en överhängande risk. Det behövs en kultur för förändringar i organisationen, som måste ompröva arbetsätt och göra konkreta förändringar. För att förändringarna ska vara framgångsrika måste de komma från de människor som påverkas av dem. Både medborgare och medarbetare behöver involveras i förändringsarbetet.

### Bedömning

Den sammantagna bedömningen är att Sjöbo kommun inte fullt ut uppnår god ekonomisk hushållning av alla resurser. Huvudsakligen grundas bedömningen på att endast 2 av 5 finansiella mål uppnås. När det gäller målsättningen för verksamheten är det ännu tidigt på året och det är endast ett fåtal indikatorer som utfall har redovisats för.

I samband med att den nya visionen inarbetades i budget 2020 gjordes det justeringar i processen för målstyrning. En nyhet för att stärka målstyrningen är att kommunstyrelsen följer upp verksamhetsplanerna och vid behov kan begära kompletteringar. En annan åtgärd är att nämndernas roll i målstyrningen har förtydligats. Genom åtgärderna ska målstyrningen och därmed måluppfyllelsen stärkas.

Sjukfrånvaron har under en längre period årligen ökat. År 2014 uppgick den till 4,95 procent för att 2019 vara 6,3 procent. Till följd av coronapandemin har den ökat ytterligare. Kommunen arbetar för att minska sjukskrivningarna genom dels behandlande, dels förebyggande insatser.

## Ekonomi

År 2020 nås 2 av 5 mål för god ekonomisk hushållning – en försämring i förhållande till 2019, då 4 av 4 mål uppnåddes. Resultatet är för lågt för att finansiera den höga investeringsnivån och för att uppnå målet om att resultatet minst ska motsvara en procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Till det kommer att nämndernas resultat avviker negativt från budget.

## Verksamheterna

Det är tidigt på året och det är endast ett fåtal indikatorer som utfall har redovisats för. För de indikatorer som det redovisas resultat för anges det för tre att de inte uppnås, fem klaras och en är oförändrad. Exempel på indikatorer som har en positiv utveckling är deltagartillfällen i idrottsföreningar, brukarbedömning inom hemtjänsten och LSS, insamlat hushållsavfall och antalet besök på biblioteken. Medan det redovisas vikande trend för andelen miljöbilar, hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning och handläggningstid för bygglov.

## Medarbetare

Av 2 inriktningsmål har ett följts upp. Precis som 2018 och 2019 är det ökande sjukfrånvaro som bidrar till att målsättningen inte uppnås. Coronapandemin har inneburit ökad sjukfrånvaro framför allt under mars månad. Resultaten har försämrats.

## Bolagen

Sjöbohem och Sjöbo Elnät förväntas med undantag för bostadsbyggandet uppnå sina verksamhetsmål och finansiella mål.

## Avstämning finansiella mål



Kommunfullmäktiges styrning på ekonomiområdet fokuseras på resultat, självfinansiering av investeringar, budgetföljsamhet och koncernens skuldsättning. God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv är överordnad god ekonomisk hushållning ur verksamhetsperspektiv. Kommunens överordnade mål är att ekonomin sätter gränsen för verksamhetens omfattning.

År 2020 uppnås 3 av 5 finansiella mål.




### 1. En uthållig ekonomi

Hållbar ekonomisk utveckling är en av de grundläggande förutsättningarna för att välfärd ska kunna produceras med hög kvalitet. I en tid av utveckling och utmaningar behöver kommunen en aktiv, ansvarsfull ekonomisk politik och smarta, effektiva lösningar i alla verksamheter.

Det innebär att kostnaderna inte överförs på kommande generationer och inte överstiger intäkterna. Varje skattekrona ska användas på ett ansvarsfullt sätt. I en ansvarsfull ekonomi skapas utrymme för nödvändiga investeringar. Bra vatten samt väl fungerande avlopp och renhållning är förutsättningar för goda livsbetingelser. Investeringsnivån för den avgiftsfinansierade verksamheten beslutas efter bedömning av hur taxenivåerna påverkas.

INDIKATOR	Mål	Ingångs- värde	Resultat 2020	Trend	Agenda 2030
1.1 Ekonomiskt resultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning över en femårsperiod (%)	1	1,4	1,5	✓ ↑	
1.2 Ekonomiskt resultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning (%)	1	1,4	1,3	✓ ↓	

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

1.3	Nettoinvesteringarna för den skattefinansierade verksamheten ska inte över en fyraårsperiod överstiga summan av avskrivningar och årets resultat (mnkr)	118,5	119,1	122,5	✘ ↓	
1.4	Nämndernas avvikelse i förhållande till kommunbidraget	≥ 0	-	-4,3	✘ ↓	
1.5	Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna (%)	70	58,4	56,9	✔ ↓	

För att långsiktigt finansiera verksamheten krävs normalt mer än nollresultat. Resultaten ska även skapa utrymme för finansiering av investeringar och för att anläggningstillgångar ska kunna värdesäkras.

Prognostiserat balanskravsresultat (justerat för orealiserade förluster i värdepapper och realisationsvinster) uppgår till 13,8 mnkr. Resultatets andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning blev därmed 1,3 procent. Budgeterat resultat är 15,0 mnkr, vilket motsvarar 1,4 procent. Även om resultatet inte når upp till budget klaras målet om ett resultat om minst en procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.

I kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning anges att nyckeltalet över en femårsperiod i genomsnitt ska vara minst 1 procent. Genomsnittet 2016–2020 är +1,5 procent, vilket överstiger målet. Tidigare års positiva resultat tillsammans med beräknat resultat 2020 uppväger 2018 års negativa resultat.

När investeringarna är större än investeringsutrymmet behöver de finansieras på annat sätt, antingen via kommunens likviditet eller via nyupplåning. Nettoinvesteringar för den skattefinansierade verksamheten uppgår till 122,5 mnkr 2017-2020 beräknas överstiga investeringsutrymmet i form av resultat plus avskrivningar med 3,4 mnkr.

I riktlinjerna för god ekonomisk hushållning finns målet att investeringarna ska vara självfinansierade. Dock finns tillägget att det går att göra undantag för den avgiftsfinansierade vatten- och avloppsverksamheten, efter bedömning av hur taxenivåerna påverkas.

År 2020 beräknas kommunens totala investeringar (inklusive avgiftsfinansierad verksamhet) uppgå till 75,6 mnkr och det totala investeringsutrymmet är 43,5 mnkr (balanskravsresultat plus avskrivningar). Investeringarna överstiger alltså väsentligt investeringsutrymmet.

Nämnderna inklusive finansiering beräknas få ett underskott om 4,3 mnkr, vilket innebär att målet inte beräknas uppfyllas. Familjenämnden står för det största underskottet (-6,8 mnkr).

Den samlade verksamhetens låneskuld som andel av de materiella anläggningstillgångarna har minskat i förhållande till årsskiftet med 13 mnkr. Såväl Sjöbohem som Sjöboelnät har amorterat skulder till finansinstitut.

## Avstämning av finansiella mål i ägardirektiv

### ✔ AB Sjöbohems ekonomiska utveckling

INDIKATOR	2019	2020
Bolagets avkastning på insatt kapital ska uppgå till minst 20 procent, mätt som resultat efter finansiella poster.	72	38
Driftsnettot ska inte understiga 30 procent.	47	37
Den justerade soliditeten ska lägst uppgå till 10 procent.	11	11
Belåningsgraden för fastigheterna ska inte överstiga 85 procent.	63	63



Som ett resultat av de med kommunen genomförda hyresförhandlingarna planerar Sjöbohem för ett lägre resultat och därmed en lägre avkastning på insatt kapital. Ekonomin för bolaget utvecklades positivt, vilket resulterade i att alla de finansiella målen förväntas uppnås.



## ✓ Sjöbo Elnät AB:s ekonomiska utveckling

INDIKATOR	2019	2020
Bolagets avkastning på insatt kapital ska uppgå till minst 15 procent, mätt som resultat efter finansiella poster.	75	80
Soliditeten ska uppgå till 40 procent.	59	62

Båda målen klarades, ekonomin utvecklades positivt och en mycket god soliditet på 62 procent redovisades.

## 2. En attraktiv arbetsgivare

Sjöbo kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare för att i framtiden kunna behålla och rekrytera personal. Viljeinriktningen för att fortsätta utvecklas åt rätt håll finns i kommunens personalpolitiska program.

INDIKATOR	Mål	Ingångs- värde	Utfall 2020	Trend	Agenda 2030
2.1 Anställda upplever Sjöbo kommun som en bra arbetsgivare, andel (%)	Öka	81		●	
2.2 Sjukfrånvaron, andel (%)	Minska	6,1	8,31	✘ ↗	

Medarbetarundersökningen ligger till grund för att följa upp och mäta medarbetarnas uppfattning om kommunen som arbetsgivare samt hur de upplever sin arbetssituation.

Medarbetarundersökningen genomförs vartannat år och nästa undersökning görs till hösten.

I den nationella sammanställningen för sjukfrånvaron i Sveriges kommuner för 2019 var det sammanvägda medelvärdet 6,7 procent sjukskrivning (Sjöbo 6,3 procent). I och med den rådande pandemin och nya riktlinjer från Folkhälsomyndigheten om sjukskrivning vid även lindriga symptom så ökade sjukfrånvaron markant från mars månad. Det är sjukfrånvaroutvecklingen för mars månad som ger effekt i sammanställningen för tertial 1.

## Avstämning verksamhetsmål

### 3. Barn och unga känner sig hemma i Sjöbo

#### Fokusområde

Unga i Sjöbo har stort inflytande och deras upplevelser påverkar kommunens utveckling. Skolorna i Sjöbo är trygga och utvecklande lärmiljöer, som ger stabilt höga resultat. Goda samarbeten finns med arbetsliv och högskola.

Efter skoldagen väntar fritid som utmanar och utvecklar och en uppsjö av aktiviteter som de unga själva kan påverka utvecklingen av.

#### Övergripande mål

Alla barn och elever i Sjöbo är trygga och ges förutsättningar och utbildning för livet.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE










En utbildning av god kvalitet som ger alla kunskaper och förmågor bidrar till välbefinnande, hälsa och jämlikhet. Utbildningen ska ge barn och elever förutsättningar att minst nå kraven för godkända kunskapsmål och nå gymnasieexamen.

I en trygg lärmiljö utvecklas kompetenser och goda relationer utifrån vars och ens förutsättningar.

Tillsammans med universitet och högskolor och i samverkan med näringslivet skapas förutsättningar för en kvalitativ utbildning, vilket bidrar till såväl elevernas som näringslivets behov.

En god fysisk och psykisk hälsa är väsentlig för alla aspekter i livet och en grundläggande förutsättning för människans möjlighet att nå sin fulla potential. Idrott, fritid och kultur utgör starkt bidragande faktorer för folkhälsa och livskvalitet. För att nå så många som möjligt ska en bredd av aktiviteter erbjudas efter skoldagens slut.

Arbetslivets och samhällets krav på ökad och förändrad kompetens möts av goda möjligheter till omskolning.

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Resultat	Trend	Agenda 2030
3.1 Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (%)	Öka	71	-	●	
3.2 Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesproven i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	Öka	75	-	●	
3.3 Betyg i åk 6, andel som uppnått kunskapskraven (A–E) i alla ämnen (%)	Öka	72,7	-	●	
3.4 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	Öka	84,7	-	●	
3.5 Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	Öka	77,7	-	●	
3.6 Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	Öka	68,6	-	●	
3.7 Elever på sfi som klarat minst två kurser på studievägen av nybörjare två år tidigare, andel (%)	Öka	24	-	●	
3.8 Invånare 15–20 år som varken arbetar eller studerar, antal	Minska	-	-	●	
3.9 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal per invånare 3–20 år och 65– år fördelade könsvis	Öka	71 258	35 780	✓ ↑	
Män		38 326	19 714		
Kvinnor		32 392	16 066		

Resultat saknas för ett flertal av indikatorerna. De nationella proven har inte genomförts till följd av coronapandemin och betygen är ännu inte satta. Utfall saknas också för indikatorn om elevernas trygghet. Enkäten som mäter tryggheten genomförs under höstterminen.

Uppgift om gymnasieelevernas examen och antalet invånare i åldern 15–20 år som varken arbetar eller studerar finns tillgängligt i december respektive oktober månad.

Resultaten för eleverna på sfi mäts en gång per år och uppdateras i juli månad.

Deltagartillfällen i idrottsföreningar jämfört med tertial 1 2019 har ökat för såväl män som kvinnor. Ökningen beräknas inte kvarstå då coronapandemin har påverkat förutsättningarna för

föreningarna att bedriva verksamhet. Kvinnorna har ett lägre deltagande än männen. Vilket till viss del kan förklaras med att kvinnor i större utsträckning väljer idrotter som utövas individuellt.

## 4. Naturen i Sjöbo förgyller livet

### Fokusområde

Här i Sjöbo är naturen nära och kommunen är en plats för boende, rekreation och företagande. Kommun och invånare är skickliga på att skapa goda livsmiljöer och utveckla, ta tillvara och tillgängliggöra den varierande naturen.

Det gröna entreprenörskapet ger goda förutsättningar för hållbar utveckling och besöksnäringen växer och frodas.

### Övergripande mål

Naturen och ett hållbart Sjöbo ger förutsättningar för bra livskvalitet och en jämlik och inkluderande kommun.

Det ska finnas möjligheter att efter varje individs behov leva ett gott liv, där alla känner sig trygga och nöjda. Servicen utvecklas så att det svarar mot Sjöbobornas behov och önskemål. Vi ställer upp för varandra och olikheter är en tillgång.

Alla ska ha möjlighet att påverka sitt liv och styra över sin vardag. Stöd inom socialtjänsten och vid funktionshinder utformas utifrån individens behov och förutsättningar. Det är viktigt att tillvarata individens egna resurser. Tidiga och förebyggande insatser prioriteras för att alla ska få bra livskvalitet.

Invånare och besökare ges möjlighet till meningsfull fritid och rekreation där det kulturella utbudet, naturen och det offentliga rummet bidrar till en nära, trygg och inspirerande miljö. Kommunen ska erbjuda fritid, kultur och idrott som är tillgänglig, jämlik och jämställd.

INDIKATOR	Mål	Ingångsvärde	Utfall 2020	Trend	Agenda 2030
4.1 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – bemötande, förtroende och trygghet, andel (%)	Öka	32	35	✓ ↗	10 HÅLLBAR UTVECKLING
4.2 Brukarbedömning daglig verksamhet LSS – brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)	Öka	65	71	✓ ↗	10 HÅLLBAR UTVECKLING
4.3 Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling, andel (%)	Öka	51	49	✗ ↘	12 HÅLLBAR KONSUMTION
4.4 Nöjd regionindex – tillgången till parker, grönområden och natur	Öka	8,0	-	●	3 HÅLLBARA STADER OCH BYGGERIER
4.5 Nöjd medborgarindex – kultur	Öka	62	-	●	3 HÅLLBARA STADER OCH BYGGERIER
4.6 Nöjd medborgarindex – idrotts- och motionsanläggningar	Öka	58	-	●	3 HÅLLBARA STADER OCH BYGGERIER
4.7 Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal per invånare	Öka	4,0	4,2	✓ ↗	3 HÅLLBARA STADER OCH BYGGERIER
4.8 Abonnemang med vatten från skyddad vattentäkt, andel (%)	Öka	76	76	● →	6 REN VATTEN OCH HÅLLBARA BYGGERIER

Utfallet för brukarbedömningen i hemtjänsten och LSS avser 2019. Resultaten presenterades i oktober respektive december 2019.

Uppföljningen av hushållsavfallet görs en gång per år och ingångsvärdet avser 2017. För 2018 var andelen 46 procent. Trenden är fallande jämfört med ingångsvärdet även om det är en förbättring i förhållande till 2018.

Medborgarundersökningen som mäter nöjd medborgarindex och nöjd regionindex har genomförts under våren. Resultaten är ännu inte presenterat.

Besöken på biblioteken presenteras i maj året efter verksamhetsåret vilket innebär att uppgiften avseende 2020 avser 2019. Andelen besök har ökat och förväntas öka ytterligare då tillgängligheten ökat i och med att huvudbiblioteket från december 2019 är meröppet.

## 5. Hela Sjöbo lever

### Fokusområde







Alla delar av Sjöbo känns nära och har bra tillgång till service och kultur. Vi vågar prova nya lösningar för att möta utmaningar. I Sjöbo bor du bekvämt och reser miljösamt. Som företagare kan du arbeta globalt och ändå ha naturen runt hörnet.

### Övergripande mål

Sjöbo erbjuder attraktivt boende där alla upplever trygghet, frihet, samhörighet och tillgänglighet.

Genom hållbar och konkurrenskraftig tillväxt, där man inte är rädd för att pröva nya lösningar, planerar och bygger kommunen för framtiden tillsammans med invånare och företag och tillvaratar tätorternas utbud och närhet till naturen. Genomtänkt planering bidrar till ökad trygghet och tillgång till naturliga mötesplatser. När kommunen planerar och bygger är det hållbarhet som gäller såväl socialt, miljömässigt som ekonomiskt. Ekosystem och miljö utgör grund för hållbar utveckling och god livsmiljö. En god och grön livsmiljö förutsätter god hushållning med mark och vatten.

Klimatsmart resande erbjuds i hela kommunen och gör det möjligt att nå bostäder, arbete och aktiviteter. Sjöbo är en uppkopplad kommun med god infrastruktur – vi bor lokalt och verkar globalt. Samtidigt skapar digitaliseringen möjligheter till nya lösningar, så att kommunal service och utbud når fler delar av kommunen. Genom bra samhällsservice främjas näringslivsarbetet i kommunen.

INDIKATOR	Mål	Ingångs- värde	Utfall 2020	Trend	Agenda 2030
5.1 Handläggningstid bygglov, veckor (mediantid)	Minska	2	3	✗ ↗	
5.2 Insamlat hushållsavfall totalt, kg per person	Minska	629	589	✓ ↗	
5.3 Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	Öka	15,2	14,1	✗ ↘	
5.4 Gott bemötande vid kontakt med kommunen, andel av maxpoäng (%)	Öka	81	-	●	
5.5 Känsla av otrygghet	Minska	1,8	-	●	
5.6 Regelbunden behandling med sömnmedel och lugnande medel, kommun, antal personer per 1 000 invånare (%)	Minska	35,5	-	●	

Handläggningstiden för 2019 gällande bygglov uppgick till 16 dagar, ett bra resultat. Det är flera faktorer som påverkar handläggningstiden, bland annat typen av bygglov. År 2020 har antalet

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

tidskrävande ärenden ökat jämfört med 2019 och därmed har handläggningstiden ökat till 24 dagar. Exempel på bygglov som kräver längre handläggningstid är villor.

Uppgift om insamlat hushållsavfall redovisas årligen i maj månad och avser året före, det vill säga att uppgiften 2020 avser 2019. Jämfört med ingångsvärdet som avser 2018 har hushållsavfallet per person minskat. Görs istället jämförelsen med 2019 (566 kg) så är det en ökning.

Bemötandet vid kontakt med kommunen och trygghetsmätningen presenteras under hösten. Då det gäller behandling med sömnmedel och lugnande medel skulle måttet rapporterats under april men är ännu inte tillgängligt.

## Avstämning verksamhetsmål i ägardirektiv

I bolagens uppdrag ingår att bidra till att kommunen når visionen. Mål och indikatorer har utarbetats för att man ska kunna stämma av utvecklingen.

INRIKTNINGSMÅL	INDIKATOR
✓ <b>Bidra/medverka till att utveckla Sjöbo som en plats för tillväxt samt aktivt delta i samhällsutvecklingen.</b>	✓ Erbjudna bostäder på varje serviceort och utveckla inflytande för de boende, bland annat som en del av målet att skapa trygga och hållbara miljöer.  ✗ Att inom ramen för en ansvarsfull ekonomi aktivt verka för nyproduktion av bostäder.  ✓ Stödja kommunens ansvar för bostadsförsörjningen med inriktning att anordna bostäder till grupper med särskilda behov.
✓ <b>Bidra/medverka till att utveckla Sjöbo som en plats för tillväxt med stort hänsynstagande till de fördelar som kan skapas för kommuninvånarna.</b>	✓ Nättariffernas nivå för typkunder ska ligga under genomsnittet i Sverige för jämförbara nät.  ✓ Leveranssäkerheten ska öka.  ✓ Antalet nedlagda tomrör för bredbandsutbyggnad ska årligen öka.
✓ <b>Tillhandahålla lokaler till näringslivet med särskild inriktning mot nyetablerade företag.</b>	✓ Aktivt delta i arbetet med att utveckla kommunens lokalförsörjning och tillhandahålla kostnadseffektiva och ändamålsenliga lokaler med fastighetsrelaterade tjänster.  ✓ Aktivt arbeta för att nyetablerade företag ska tillkomma som hyresgäster.
✓ <b>Bolaget ska vara pådrivande i utvecklingen av det långsiktiga hållbara samhället socialt, ekologiskt och ekonomiskt.</b>	✓ Minskad energiförbrukning i fastigheterna och elnätet genom att bolaget systematiskt arbetar för miljövänlig teknik och använder materiel med lång hållbarhet samt att miljövänlig teknisk försörjning ska användas i utökad omfattning.  ✓ Garantera hyresrätten och utifrån bruksvärdesprincipen främja hyressättning med stabila och rimliga hyror i olika stads- och kommundelar.  ✓ Effektivisera verksamheten för att minska klimatpåverkan och stärka bolagets ekonomi.

Med undantag för nyproduktion av bostäder anger bolagen att samtliga indikatorer kommer att nås. Leveranssäkerheten för el ligger fortfarande på 99,99 procent. En målsättning som klaras trots stormen i mars.

Bolagets avgifter var något lägre än snittet för jämförbara elnät 2019. Det är ännu för tidigt att avgöra om målsättningen uppnås för 2020.

## Resultat och ekonomisk ställning

### Sjöbos resultat når inte budget

*Den samlade verksamheten redovisar ett minus för perioden om 9,2 mnkr men ett överskott om 34,9 mnkr för hela året. Det är lägre än förra årets helårsresultat om +38,1 mnkr. Kommunens resultat beräknas bli +13,8 mnkr, en minskning jämfört med 2019 då det blev +27,0 mnkr.*

I analysen används fyra aspekter som ska ge en så heltäckande bild som möjligt: det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden och kontrollen över den finansiella utvecklingen.

Analysen tar avsteg i den sammanställda redovisningen. Där sammanförs kommunen, dess bolag och förbund på ett sätt som kan likställas med koncernredovisning. Den sammanställda redovisningen omfattar juridiska personer, där kommunen har ett inflytande om minst 20 procent. Redovisningen 2020 omfattar två bolag och ett kommunalförbund.

### Resultat och kapacitet

#### Resultat

En grund i god ekonomisk hushållning är att intäkterna överstiger kostnaderna och att det finns marginaler för att finansiera investeringar, värdesäkra anläggningstillgångar och för pensionsåtaganden. Affärsverksamheten ska generera avkastning till kommunen.

Kommunkoncernens periodresultat om -9,2 mnkr beror på att kommunen för perioden har ett negativt resultat om -19,0 mnkr. En stor anledning till det negativa resultatet är att regeringens föreslagna höjningar av statsbidraget inte finns i redovisningen eftersom de ännu inte är beslutade. I prognosen räknas dessa med. För perioden motsvarar statsbidragshöjningarna ungefär 18,5 mnkr.

(mnkr)	2019 April	2020 April	2019 Bokslut	2020 Prognos
<b>Resultat efter finansiella poster</b>				
Kommunkoncernen	13,1	-9,2	50,8	34,9
Kommunen	3,8	-19,0	27,0	13,8

För perioden har de båda bolagen och SÖRF<sup>1</sup> positiva resultat, det negativa resultatet avser helt kommunen. I prognosen beräknar både bolagen och kommunen att de får positiva resultat medan SÖRF beräknas få ett negativt resultat om 0,5 mnkr. Det prognostiserade resultatet är lägre än föregående år, framför allt för kommunen men även för Sjöbohem. För Sjöbohem är det omförhandlingar av kommunens hyror som ger lägre intäkter och därigenom lägre resultat trots överskott med 1,0 mnkr jämfört budget. För kommunen är det avvikelser avseende både skatteintäkter och driftkostnader som ger det lägre resultatet.

För kommunen innebär resultatet att målet om ett resultat om minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag uppnås. Däremot uppnår inte SÖRF sitt mål om att resultatet ska vara större än noll.

De avgiftsfinansierade delarna av kommunens verksamhet redovisar enligt lagkrav ett nollresultat. Det beror på att resultaten skuld- eller fordringsförs. Dock beräknas renhållningsverksamheten få

<sup>1</sup> Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

ett underskott 2020 motsvarande merkostnaderna för förseningen avseende omlastningscentralen. Renhållningen använder tidigare års överskott för att möta underskottet, vilket ger ett nollresultat i redovisningen. Vatten- och avloppsverksamheten har sedan tidigare ackumulerade underskott. En positiv prognos innebär att det ackumulerade underskottet minskar något 2020.

## Resultat bolag, förbund och kommun

(mnkr)	2018 April	2019 April	2019 Bokslut	2020 Prognos
<b>Resultat efter finansiella poster</b>				
AB Sjöbohem	7,7	6,7	16,2	8,5
Sjöbo Elnät AB	6,7	5,1	15,1	16,0
Sjöbo kommun	3,8	-19,0	27,0	13,8
SÖRF	0,1	0,6	0,3	-0,5

Sammantaget prognostiserar bolagen, kommunen och förbundet 37,8 mnkr efter finansiella poster. Efter hänsyn till interna poster är det sammanlagda resultatet endast 34,9 mnkr.

## Intäkter och kostnader

Procentuell utveckling	2018	2019	Prognos
<b>Kommunkoncernen</b>			
Totala kostnader	5,3	2,2	2,0
Totala intäkter	3,3	4,4	0,8
<b>Kommunen</b>			
Totala kostnader	5,6	2,0	2,1
Totala intäkter	3,3	4,3	1,1

Trendbrottet som fanns 2019 har inte fortsatt 2020. Återigen ökar kostnader snabbare än intäkterna. Det är framför allt kommunens utveckling som försämrar resultatet.

## Verksamhetens intäkter

Det är stor skillnad på hur de olika delarna finansieras. För avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet är det avgifter eller verksamhetsintäkter som står för hela eller nästan hela finansieringen, medan de skattefinansierade verksamheterna finansieras framför allt av skatter och generella statsbidrag. För både kommunkoncernen och kommunen står generella statsbidrag och utjämning för hela ökningen av intäkterna. Av kommunkoncernens hela intäktsökning på 18,2 mnkr avser 39,4 mnkr skatteintäkter inklusive generella statsbidrag. Verksamhetens intäkter minskar enligt prognosen med 17,1 mnkr, bland annat bedöms bidragen minska med 9,5 mnkr varav staten står för en stor del. En stor del av minskningen (-8,0 mnkr) beräknas bidragen från Migrationsverket stå för.

De båda bolagens och SÖRF:s intäkter förändras endast i mindre omfattning. SÖRF påverkas dock av den pågående pandemin som medför ett intäktsbortfall avseende inspektionsverksamhet och försäljning av externa utbildningar. Intäktsbortfallet är orsaken till förbundets beräknade underskott. Den milda vintern har gett ett mindre intäktsbortfall för Sjöbo Elnät.

## Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader för kommunkoncernen beräknas öka med 2,0 procent för koncernen, vilket är lägre än förra årets ökning om 2,6 procent och betydligt lägre än ökningen 2018 om 5,2

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

procent. Den lägre ökningstakten återspeglas också i kommunen vars kostnader ökar 2,1 procent enligt prognosen.

I kommunen förklaras ökning till stor del av att löner till anställda ökat med drygt 21 mnkr. En stor del av ökningen finns inom vård och omsorg (13,9 mnkr) där både äldreomsorgen och verksamheten för personer med funktionsnedsättning fick tillskott i årets budget samt kompensation för löneökningar. Nämnden hade också 2019 ett större överskott (+5,1 mnkr) men räknar med ett nollresultat 2020. Till det kommer ökade kostnader för fristående förskolor och skolor och interkommunal ersättning med 10,6 mnkr. I övrigt är det mest mindre ökning eller till och med minskningar.

Kommunens kostnader till fristående förskolor och skolor påverkas starkt av ökade kostnader för tilläggsbelopp till fristående verksamheter. Tilläggsbeloppen har varit föremål för två olika domstolsprövningar. Bedömningen är att rättsläget inte är till kommunens fördel, vilket gör att prognosen för tilläggsbelopp är ett underskott om 5,9 mnkr. Till det kommer att gymnasieskolan prognostiserar ökade ersättningar till fristående och andra kommuner motsvarande 3,8 mnkr.

Både köp av individ- och familjeomsorgsplatser (-4,3 mnkr) och tekniska entreprenader (3,7 mnkr) beräknas minska. Minskat flyktningmottagande (och lägre bidrag) minskar behovet av att köpa platser.

## Av- och nedskrivningar

Avskrivningarna ökade med 2,5 mnkr. Det var kommunens höga investeringstakt som ökade avskrivningarna.

Avskrivningar (mnkr)	2018	2019	2020
Kommunkoncernen	79,9	81,4	76,4
Kommunen	23,3	27,0	29,7
– varav skattefinansierad verksamhet	15,0	17,9	18,7
– varav avgiftsfinansierad verksamhet	8,3	9,1	11,0

Den höga investeringsnivån gör att de skattefinansierade verksamheternas avskrivningskostnader fortsätter öka. Eftersom investeringarna fortsatt är väsentligt högre än avskrivningarna, kommer avskrivningarna att fortsätta öka. Den största ökningen finns inom gymnasieskolan där fordonsparken förnyas efterhand. Även teknisk skattefinansierad verksamhet har ökade avskrivningskostnader. Avskrivningskostnaderna för äldreomsorgen och verksamheten för personer med funktionsnedsättning påverkas av övergången från leasing till köp av tjänstebilar.

Både Sjöbohem och Sjöbo Elnät minskade sina avskrivningar och nedskrivningar. Sjöbohem gjorde 2019 nedskrivningarna på 9,0 mnkr som avsåg samlingslokaler och bostäderna på Lilla Gränd i Blentarp.

De senaste årens stora investeringar i avgiftsfinansierad verksamhet med överföringsledning och investeringar i Sjöbos respektive Svansjöns sommarbyar gör att avskrivningar fortsätter att öka i va-verksamheten. En del av investeringarna finansieras av anslutningsavgifter. Alla investeringar kan inte finansieras så, utan behöver finansieras via förbrukningsavgifter. Avskrivningskostnaderna ökade med 0,8 mnkr både 2018 och 2019. År 2020 beräknas de öka med 1,9 mnkr.



## Skatteintäkter

Procentuell förändring	2018	2019	2020
Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag	5,6	4,0	3,7

Beräkningarna av skatteintäkter och generella statsbidrag bygger på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR:s) prognos för 2020 som bland annat utgår från den senast föreslagna vårandringsbudgeten. Till det kommer att hänsyn tagits till regeringens förslag i mitten på maj om extra medel på 6 mdkr till kommuner och regioner.

Skatteintäkter och generella statsbidrag svarar för den huvudsakliga finansieringen av den skattefinansierade verksamheten. Skatteintäkterna och de generella statsbidragen förväntas öka med 3,7 procent. En ökning som är lägre än den skattefinansierade verksamhetens ökade nettokostnader som enligt prognosen uppgår till 3,9 procent.

Hade det inte varit för statsbidragen ökat hade det istället varit en minskning då skatteintäkterna beräknas minska med 19,0 mnkr jämfört med 2019. Det medför att skatteintäkterna minskar med 2,4 procent och generella statsbidrag och utjämning ökat med 22,8 procent.

En av orsakerna till den uteblivna skatteunderlagstillväxten 2020 är att skatten sänkts för pensionärerna, vilket kompenseras av staten via regleringsavgiften i generella statsbidrag. Till det kommer att regeringen har föreslagit att enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag får göra högre avsättningar till periodiseringsfond. Det påverkar det kommunala skatteunderlaget 2019. Då bokslutet för 2019 fastställts påverkar regelförändringen istället skatteintäkterna 2020. SKR räknar med att kommunerna kompenseras 2020. För Sjöbos del beräknas förslaget innebära 9,8 mnkr lägre skatteintäkter som istället erhålls som generellt statsbidrag.

Inkomstutjämningen räknas ut baserad på kommunens skatteunderlag. I budgeten beräknades kommunens skatteunderlag växa långsamt. Utfallet är en lite högre skatteunderlagstillväxt, vilket ger ett mindre utjämningsbidrag men högre skatteintäkter.

Kostnadsutjämningen är bättre än föregående år (+5,1 mnkr) men något sämre än budget (-0,2 mnkr).

Regeringen aviserade i januari 2020 en höjning av de generella statsbidragen med 5 mdkr för 2020 i vårandringsbudgeten. Efter förslag från oppositionen beslutade riksdagen den 19 februari om ett nytt anslag, *Stöd till kommunsektorn för att stärka välfärden*, om 2,5 mdkr för 2020. I 2020 års vårandringsbudget föreslog regeringen att ytterligare 15 mdkr tillförs kommunsektorn i generella statsbidrag 2020. I mitten på maj aviserade regeringen ytterligare ett extra statsbidrag om 6 mdkr, varav hälften till kommunerna. Det motsvarar 5,6 mnkr för Sjöbo. Förslagen under året om utökningar, tillsammans med det utbetalade extra statsbidraget som riksdagen beslutade utifrån oppositionens förslag, motsvarar sammanlagt 34,9 mnkr. Till det kommer att i prognosen utgå från att kommunen erhåller statsbidrag för ytterligare 9,8 mnkr som kompensation för förslaget om utökade möjligheter för enskilda näringsidkare att avsätta till periodiseringsfond.

Regleringsbidraget påverkas av statens anslag för kommunalekonomisk utjämning. Regleringen mellan stat och kommuner, för bland annat ändringar i skatteregler, brukar gå via regleringsbidraget eller regleringsavgiften. Regeringens tidigare satsning om 10 mdkr (välfärdsmiljarderna) till kommuner och landsting inkluderas i generella statsbidrag. Där finns en del som baserades på antalet asylsökande (3,0 mnkr 2020) men den delen fasas helt ut 2020. När satsningen 2021 helt baseras på invånarantalet beräknas statsbidraget bli 13,2 mnkr.

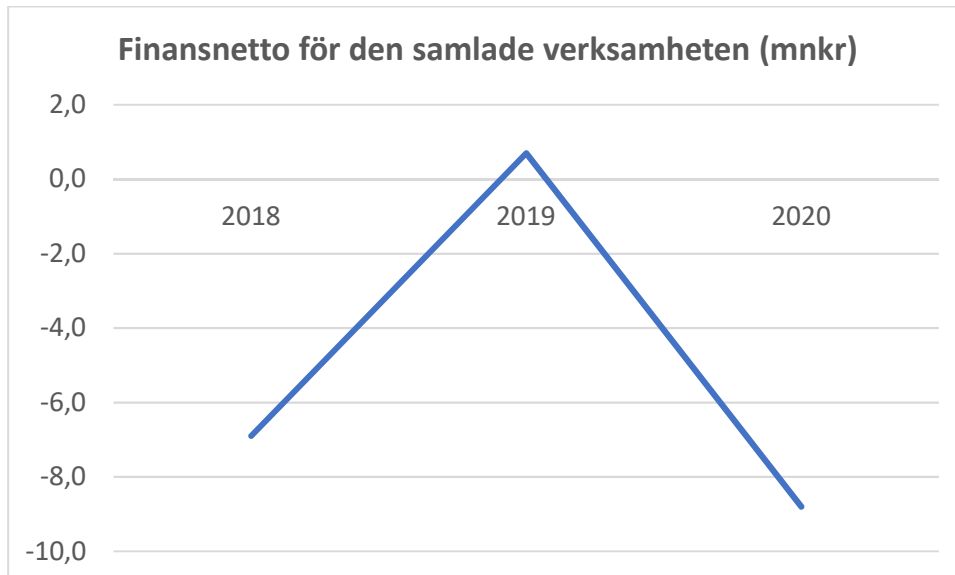
# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Avgiften till LSS-utjämningen (LSS = lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) ökade med 0,4 mnkr till 5,9 mnkr, vilket är 0,4 mnkr bättre än budget.

Intäkterna för fastighetsavgiften beräknas öka med 2,2 mnkr till 43,6 mnkr enligt SKR:s prognos.

I prognosen ingår inte ett extra statsbidrag om 6 mnkr, varav hälften till kommunerna, som regeringen aviserade den 18 maj. Det motsvarar 5,6 mnkr för Sjöbo.

## Finansnetto



Den samlade verksamhetens finansnetto beräknas till -8,8 mnkr, vilket är väsentligt sämre än 2019 (0,7 mnkr) och något lägre än 2018 (-6,9 mnkr). Även om finansiella intäkterna överstiger budget något (+0,6 mnkr) är det framför allt intäkterna som minskar jämfört med 2019 enligt prognosen. Förra året bokfördes en återställning av en nedskrivning av kommunens placeringar i värdepapper som gjordes 2018, vilket förbättrade intäkterna med 1,7 mnkr. Till det bokfördes orealiserade vinster uppgående till 7,8 mnkr. Trots stora nedgångar på grund av effekterna av pandemin och senare betydande återhämtningar prognostiseras inga avvikelser avseende finansiella placeringar för 2020. För perioden har dock de finansiella placeringarna genererat orealiserade förluster uppgående till 4,1 mnkr.

Kommunens finansnetto beräknas bli 2,8 mnkr bättre än budget. En stor del av avvikelserna beror på att AB Sjöbohem delar ut 2,0 mnkr mer, avseende 2019 års resultat, än vad som budgeterats.

Bolagens tillgångar finansieras till stor del med lån från kreditinstitut. Framst Sjöbohem är känsligt för ränteförändringar. För att hantera det har företaget lån med olika löptid och räntesäkringar. Prognosen är att Sjöbohems räntekostnader följer budget (13,8 mnkr).

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Årets investeringar

Investeringarna i immateriella och materiella anläggningstillgångar beräknas uppgå till 75,6 mnkr, vilket är en ökning mot 2019 (56,4 mnkr) och även en negativ avvikelse på 8,5 mnkr mot budget.

Årets bruttoinvesteringar (mnkr)	2018 April	2019 April	2019 Bokslut	2020 Budget	2020 Prognos
Kommunen	8,3	11,0	56,4	67,1	75,6
– varav skattefinansierad verksamhet	5,0	0,8	29,9	22,3	28,4
– varav avgiftsfinansierad verksamhet	3,3	10,2	26,5	44,8	47,2

Kommunen har höga investeringar både 2019 och 2020. Bland de största projekten kan nämnas att säkra vattenförsörjningen till Åsperöd (21,2 mnkr 2020) och omlastningscentralen (5,4 mnkr 2020). Beslut om statlig medfinansiering av gång- och cykelväg Sjöbo–Tolånga har medfört att investeringen aktiverats i enlighet med redovisningslagstiftningen trots att byggnationen inte blir klar i år. Sjöbos andel beräknas till 7,1 mnkr. Investeringen har inte finansierats vilket gör att det blir en negativ avvikelse.

I skattefinansierad verksamhet består investeringarna i övrigt av många mindre projekt.

Den avgiftsfinansierade verksamheten beräknas investera netto för 47,2 mnkr. Vatten- och avloppsverksamheten beräknas investera brutto för 43,4 mnkr medan investeringar i renhållningsverksamheten beräknas till 5,4 mnkr. Anslutningsavgifter och bidrag beräknas bidra till att finansiera bruttoinvesteringarna för vatten och avlopp med 1,6 mnkr.

Januari till och med april har kommunen investerat för 11,0 mnkr varav avgiftsfinansierad verksamhet står för 10,2 mnkr. Totalt motsvarar det drygt 16 procent av helårsbudgeten. Det är något mer än motsvarande period förra året.

Flertalet verksamheter beräknas följa tilldelad investeringsbudget. Avvikelse finns dock för avgiftsfinansierad verksamhet där ledningsförnyelse på Smedgatan beräknas ge ett underskott om 2,5 mnkr. Kommunstyrelsen uppvisar –6,3 mnkr beroende på den statliga medfinansieringen i gång- och cykelvägen Sjöbo–Tolånga.

Självfinansieringsgrad (%)	2018	2019	2020
Kommunen	0	210	49

Om självfinansieringsgraden understiger 100 procent finansieras inte investeringar av överskott i den löpande verksamheten. Kommunens mål är att över en fyraårsperiod ska investeringarna vara fullt ut finansierade av positiva resultat plus avskrivningar. Investeringarna självfinansieras inte fullt ut 2020, vilket framgår av självfinansieringsgrad på 49 procent.

Nyckeltalet påverkas inte bara av överskott i den löpande verksamheten utan även av förändringar i kortfristiga tillgångar och skulder. Att endast 49 procent finansieras via överskott i den löpande verksamheten innebär att kassaflödet blir negativt, det vill säga kassa och bank minskar.

## Risk – kontroll

### Soliditet

(%)	2018	2019	2020
<b>Kommunkoncernen</b>			
Soliditet enligt balansräkning	33	35	35
<b>Kommunen</b>			
Soliditet enligt balansräkning	58	59	59

Soliditeten är ett sätt att mäta det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Måttet visar hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med ackumulerade över- och underskott. Det årliga resultatet summeras i det egna kapitalet, som ställs i förhållande till tillgångarna för att man ska få fram soliditeten. Ju högre soliditet, desto mindre del av tillgångarna är lånefinansierade och desto starkare långsiktigt handlingsutrymme finns.

Soliditeten skilde sig markant mellan kommunen och kommunkoncernen.

Den affärsdrivande verksamheten är till stor del lånefinansierad. Det skiljer mycket mellan bolagen. Sjöbohem beräknas ha en soliditet på 12 procent 2020, medan Sjöbo Elnäts soliditet beräknas bli 62 procent. En stor del av Sjöbohems tillgångar är lånefinansierade.

Jämfört med andra kommuner har Sjöbo en god soliditet. Den beräknas vara 59 procent vid årsskiftet, vilket är oförändrat jämfört med 2019. Flera år av goda resultat för kommunen har gjort att soliditeten varit hög. De senaste åren har det dock varit svårt att upprätthålla den. Visserligen kom nedgången från en hög nivå, men trenden har varit vikande. År 2019 fortsatte inte den nedåtgående trenden. Det var framför allt det positiva resultatet som bidrog till den högre soliditeten.

När soliditeten är hög (som i Sjöbos fall) är det svårt att upprätthålla eller öka soliditeten, eftersom det egna kapitalet procentuellt måste öka snabbare än tillgångarna.

Kommunen har en hög soliditet jämfört med de flesta andra kommuner, om man tar hänsyn till hela pensionsåtagandet. Endast sju kommuner hade högre soliditet än Sjöbo 2018. I en jämförelse bör dock beaktas att Sjöbo kommun har valt att ha sina verksamhetsfastigheter i AB Sjöbohem. Hade fastigheterna kvarstått i kommunen hade en del varit lånefinansierade, vilket medfört lägre soliditet.

### Skuldsättningsgrad

(%)	2019		2020	
	Totalt	Varav långfristig	Totalt	Varav långfristig
Kommunkoncernen	65	51	65	50
Kommunen	41	11	41	11

Av den samlade verksamhetens tillgångar finansierades 65 procent med främmande kapital. Måttet benämns skuldsättningsgrad och är soliditetmåttets motsats. Främst de långfristiga skulderna genererar räntekostnader och den långfristiga skuldsättningen är fortfarande hög, 50 procent. Utvecklingen med positiva resultat och ingen nyupplåning medför att skuldsättningsgraden är oförändrad.

En stor del av affärsverksamhetens, främst Sjöbohems, skuldsättningsgrad är långfristig. Som tidigare konstaterats är det i första hand Sjöbohem som lånefinansierat en stor del av sina

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

tillgångar, främst i samband med köpet av kommunens verksamhetsfastigheter. Sjöbohem hanterar ränteriskerna genom att lånen har olika förfallotider.

Även för kommunen är skuldsättningsgraden oförändrad. Kommunens långfristiga skulder består till allra största delen av anslutningsavgifter som va-kollektivet betalat in genom åren. De upplöses i samma takt som investeringen. Till det kommer investeringsbidrag som också de upplöses i samma takt som investeringen. Kommunen har inga långfristiga räntebärande skulder.

## Budgetföljsamhet

Budgetföljsamhet är ett mått på vilken finansiell kontroll kommunen har.

År 2019 var den totala budgetföljsamheten bra, både totalt för de kommunala nämnderna, räddningstjänstförbundet och de kommunala bolagen. Dock är budgetföljsamheten enligt upprättad prognos bristfällig 2020. Framför allt är det familjenämnden som har stort underskott.

## Kommunkoncernen

(mnkr)	Utfall 2019	Prognos 2020 Delårsrapport 1
Kommunstyrelse	2,3	0,4
Familjenämnd	2,0	-6,8
Vård- och omsorgsnämnd	5,1	1,0
Teknisk nämnd	1,3	-0,2
Samhällsbyggnadsnämnd	-0,8	0,0
Valnämnd	0,2	0,0
Överförmyndarnämnd	0,2	0,0
Revision	-0,1	0,0
Finansiering	-7,8	1,3
<b>Summa drift kommunen</b>	<b>2,4</b>	<b>-4,3</b>
AB Sjöbohem	1,9	1,0
Sjöbo Elnät AB	-1,3	-0,4
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund	0,3	-0,5
<b>Kommunkoncernen totalt</b>	<b>12,8</b>	<b>-4,2</b>

År 2020 avviker kommunen, Sjöbo Elnät samt Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund negativt från budget.

Även om kommunen i driften uppvisar underskott är det flera nämnder som visar överskott. Kommunstyrelsen beräknar att politisk verksamhet får ett överskott om 0,3 mnkr medan kommunövergripande verksamhet prognostiserar ett plusresultat om 0,1 mnkr.

Familjenämnden prognostiserar ett underskott om 6,8 mnkr. Individ- och familjeomsorgen visar ett underskott om 1,9 mnkr, förskole-, fritidshems- och grundskoleverksamheten ett underskott om 4,9 mnkr, gymnasieverksamheten ett underskott om 1,1 mnkr och kulturverksamheten ett underskott om 0,1 mnkr. Underskotten möts endast delvis av överskott inom vuxenutbildnings- och integrationsverksamheten på 1,2 mnkr.

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett överskott om 1,0 mnkr. Överskottet finns helt inom verksamhet för personer med funktionsnedsättning.

Tekniska nämnden uppvisar ett underskott om 0,2 mnkr. Det beräknas underskott på turism- och fritidsverksamheten uppgående till 0,5 mnkr, ett underskott inom kulturverksamheten på 0,2

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

mnr samt ett underskott på 0,1 mnr på politisk verksamhet. Skattefinansierad teknisk verksamhet prognostiseras få ett överskott om 0,6 mnr.

Samhällsbyggnadsnämnden beräknas följa budget. Plan- och byggverksamheten beräknas få ett underskott om 0,3 mnr medan motsvarande överskott beräknas för miljö- och hälsoskyddsverksamheten.

Finansieringsverksamhetens överskott finns inom personalomkostnadsrutinen.

SÖRF beräknas få ett underskott på 0,5 mnr, framför allt beroende på lägre intäkter. Sjöbo Elnät beräknar något lägre intäkter på grund av mild vinter.

## Balanskravsresultat

Det finns tre delar i lagen kring kommunens ekonomi. För det första ställs krav på mål för god ekonomisk hushållning, vilket redovisas i avsnittet *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. För det andra finns det lagregler kring balanskrav, som ställer krav på att kommunen ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet ska kompenseras med motsvarande överskott inom tre år.

Den tredje delen är möjligheten att ha en resultatutjämningsreserv. En sådan gör att det på ett genomtänkt sätt går att reservera en del av överskottet i goda tider, för att kunna täcka upp om och när skatteintäkterna minskar i en lågkonjunktur.

Kommunen uppfyllde inte det lagstadgade balanskravet 2018, eftersom balanskravsresultatet då blev -1,7 mnkr. Underskottet ska kommunen enligt lag återställa inom tre år. Balanskravsresultatet 2019 om +17,4 mnkr innebär att 2018 års underskott helt återställdes. Det finns inga andra balanskravsunderskott att återställa.

Periodresultatet på -19,0 mnkr innebär att balanskravet blir negativt för perioden. För året beräknas dock resultatet bli positivt om 13,8 mnkr. Realisationsvinster ska inte räknas med vid avstämning av balanskravet. Orealiserade vinster och förluster ska inte heller räknas med i balanskravsresultatet. Dock finns det enligt prognosen inga sådana poster. Därför beräknas årets resultat efter balanskravsjusteringar bli 13,8 mnkr.

Balanskravsutredning (mnkr)	2018	2019	2020	2020
	Bokslut	Bokslut	April	Prognos
<b>Årets resultat enligt resultaträkning</b>	-2,7	27,0	-19,0	13,8
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,7	-1,7	-	-
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	-	-	-	-
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	1,7	-6,2	-	-
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-1,7	4,1	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-1,7</b>	<b>17,4</b>	<b>-14,9</b>	<b>13,8</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>-1,7</b>	<b>17,4</b>	<b>-14,9</b>	<b>13,8</b>

Med lagen som grund har kommunen riktlinjer för resultatutjämningsreserven, vilka både begränsar hur stort årligt belopp som reservationen får omfatta och hur stor den totala resultatutjämningsreserven får vara. Reglerna begränsar storleken till 9 procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, vilket motsvarar 98,7 mnkr. Vidare anger reglerna att en reservering får göras till resultatutjämningsreserven med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller balanskravsresultatet som överstiger en procent av skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning.

En procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning motsvarade 11,0 mnkr 2019. Med ett resultat efter balanskravsjusteringar på 13,8 medger regeln att 2,8 mnkr kan reserveras ytterligare, vilket också ryms i begränsningen av den totala storleken. Om resultatet blir i enlighet med prognosen skulle det innebära att det finns möjlighet att öka resultatutjämningsreserven till 80,2 mnkr (7,3 procent av skatteintäkter och kommunal utjämning).

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Resultatutjämningsreserv (mnkr)	2018	2019	2020
<b>Ingående värde</b>	77,4	77,4	77,4
Årets reservering till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Disponering av resultatutjämningsreserv	-	-	-
<b>Utgående värde</b>	77,4	77,4	77,4
<b>Utgående värde som andel av skatteintäkter och kommunal utjämning (%)</b>	7,7	7,3	7,0



## VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

### Sjöbo kommun som arbetsgivare

Sjöbo ska vara en attraktiv arbetsgivare med hjälp av kommunens personalpolitiska program *Sjöbo kommun – En arbetsplats att längta till*. Med programmet som grund driver kommunen en tydlig personalpolitik där Sjöbo kommun som arbetsgivare ska

- vara en attraktiv uppdragsgivare
- skapa hälsosamma arbetsplatser och minska ohälsan
- ge medarbetarna förutsättningar att utvecklas inom sitt arbetsområde
- bidra till kvalitetsförbättringar av kommunens verksamheter
- vara så bra att medarbetarna rekommenderar kommunen som arbetsplats.

### Personalomsättning

De kommunala verksamheterna har haft hög personalomsättning de senaste åren. Orsaken är att det råder generell brist på arbetskraft i en rad yrkeskategorier som är väsentliga för de skånska kommunerna. Det är viktigt för kommunkoncernen att fortsätta arbeta strategiskt med att vara en attraktiv arbetsgivare och på så vis kunna såväl rekrytera som behålla kompetent personal och därmed minska personalomsättningen.

Totalt har 45 tillsvidare tjänster utannonserats i koncernen och av dessa är endast 24 tjänster på heltid. Det är endast fyra av tjänsterna som har en procentsats under 75 procent, resterande tjänster (17) är på en sysselsättningsgrad mellan heltid och 75 procent.

Totalt 139 tidsbegränsade anställningar har varit utannonserade och av dessa är cirka 85 tjänster sommarvikariat inom vård och omsorg samt kök, 7 är säsongs- eller semestervikariat inom park- och grönyteskötsel, och 15 är badvärdar och simlärare som söks till den tekniska förvaltningen.

### Pensionsavgångar

Totalt fyller 17 personer 65 år under 2020 och under 2021 ökar antalet till 28. Sammantaget beräknas 283 medarbetare att gå i pension under den kommande tioårsperioden.

Prognoserade pensionsavgångar totalt per verksamhet

Verksamhet	2019	2020
Familjeförvaltningen	11	8
Kommunledningsförvaltningen	1	1
Tekniska förvaltningen	1	-
Stadsbyggnadsförvaltningen	-	-
Vård- och omsorgsförvaltningen	7	5
AB Sjöbohem	-	2
Sjöbo Elnät AB	-	1
<b>Totalt</b>	<b>20</b>	<b>17</b>

### Sjukfrånvaro

Sjukskrivningstalen i verksamheterna ökade för 2019. Det nationella snittvärdet för kommunerna i Sverige var 6,7 vilket innebär att Sjöbo kommun har en lägre sjukfrånvaro än den genomsnittliga kommunen.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Nämnd	År	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro	Kvinnor	Män	Anställda		
						≤ 29 år	30–49 år	50 ≤ år
Kommunledningsförvaltningen	2020	1,77	0,00	2,13	0,90	0,51	2,17	1,44
	2019	2,35	3,20	4,31	0	0	1,62	3,77
	2018	3,66	16,60	4,31	2,14	7,40	3,91	2,55
	2020	7,96	27,60	8,78	4,70	9,14	6,99	8,69
Familjeförvaltningen	2019	6,14	39,99	7,00	3,11	6,44	5,40	7,03
	2018	5,71	27,66	6,31	3,73	5,35	4,83	7,15
	2020	9,75	29,99	10,36	4,97	8,58	8,67	10,97
	2019	8,97	38,39	9,58	4,06	6,82	7,41	10,95
Vård- och omsorgsförvaltningen	2018	8,47	42,56	9,04	4,12	3,52	8,35	10,10
	2020	2,94	0,00	2,46	4,53	1,54	2,52	4,02
	2019	2,52	0,00	4,00	0	0	1,94	3,51
	2018	2,80	0,00	4,39	0,42	1,16	2,32	4,40
Stadsbyggnadsförvaltningen	2020	5,58	30,63	4,62	6,23	3,67	2,52	10,79
	2019	2,71	20,51	1,86	3,21	1,30	1,63	4,31
	2018	3,70	26,70	2,22	4,56	3,02	2,58	4,94
	2020	8,31	28,52	9,11	4,77	8,55	7,05	9,60
Kommunen totalt	2019	7,02	38,11	7,93	3,39	6,78	5,43	8,66
	2018	6,63	35,07	7,47	3,51	4,61	5,97	8,20
	2020	5,84	4,44	6,91	3,94	0,83	6,77	5,85
AB Sjöbohem	2020	5,84	4,44	6,91	3,94	0,83	6,77	5,85
Sjöbo Elnät AB	2020	5,85	98,36	30,70	0,12	0,77	15,35	0,00

Delrapporten uttagen efter löneberäkningen i april med datum 1 januari–31 mars.

## Arbetsmiljö

För perioden januari–april märks en fortsatt hög andel anmälningar, både när det gäller arbetsskador och tillbud, inom kategorin ”hot och våld”. Det totala antalet olycksfall i koncernen för perioden uppgår till 72 och antalet tillbud var 168.

En partsgemensam arbetsgrupp har arbetat med hur vi ska agera förebyggande med hot och våld och tagit fram ett förslag på utbildning för medarbetare via företagshälsovården. Utöver det kommer kommunen att anordna en egen utbildning för chefer och skyddsombud.

## Lika rättigheter och möjligheter

All diskriminering utreds och följs upp som en del av det förebyggande arbetet. För att underlätta anmälan av oegentligheter (kränkningar, utsatthet, diskriminering med mera) kan medarbetarna anmäla avvikelser i kommunens system för arbetsskador, tillbud och andra händelser kopplade till arbetsmiljö. För perioden januari–april har det kommit in 6 anmälningar som utreds enligt Sjöbo kommuns handlingsplan vid kränkande särbehandling och trakasserier.

## Lön

Sjöbo har som målsättning att ha konkurrenskraftiga löner i förhållande till övriga kommuner i södra Skåne. I år tillämpas en ny löneöversynsmodell som bland annat innebär att ansvaret för lönesättningen åläggs närmaste chef. Respektive chef har ett specificerat löneutrymme att hantera. Under våren har löneöversyn genomförts för medarbetare som hör till följande avtalsområden:

- Lärarförbundets och Lärarnas Riksförbunds Samverkansråd
- OFR:s förbundsområde Hälso- och sjukvård
- Akademikeralliansen.

Nya löner utbetalades i april, med undantag för en verksamhet på grund av fördröjning i löneöversynsprocessen.

## FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Effekterna av coronapandemin kommer att påverka folkhälsan under lång tid. Folkhälsomyndigheten bedömer att det är först om fyra-fem år vi till fullo kan se folkhälsokonsekvenserna av pandemin.

Samtidigt behöver kommunen stärka sin beredskap och samverkansförmåga för att klara eventuella nya vågor av smitta. Hur den fortsatta smittspridningen utvecklas är mycket osäkert. Här krävs beredskap för flera scenarier. Vad skulle ett fördjupat och utdraget förlopp få för konsekvenser? Vilka åtgärder behöver kommunen i så fall vidta för att förbereda sig?

Globalt kan en förändrad syn på sårbarhet och hur den ska hanteras komma att påverka Sverige. Ökad protektionism kan försämra de globala förutsättningarna för tillväxt, samtidigt som det nu skapas större möjligheter för övergång till en mer hållbar livsstil.

Den hälsoklyfta som redan finns kan komma att öka ytterligare mellan olika socioekonomiska grupper, vilket påverkar förutsättningarna för kommunen.

Sverige upplever nu en ekonomi i recession med vikande sysselsättning som följd. Den höga ökningen av skatteintäkter som kommunen vant sig vid kommer inte att bestå; det är ett resultat av den ökande arbetslösheten. Samtidigt ställer befolkningsförändringarna höga krav på kommunens finansiering kommande år.

Ett annat skäl till att kostnaderna ökar är bristen på personal. Fler invånare innebär till exempel att det behövs fler lärare och socialsekreterare. Kommunerna har svårt att rekrytera utbildad personal och bristen på arbetskraft pressar upp lönerna.

Kommunfullmäktiges budgetbeslut för perioden 2020–2022 innebär att det budgeterade resultatet ökar från 1 procent av skatter och generella statsbidrag till 1,4 procent. Det är en ökning av resultatnivån med knappt 5 mnkr, till totalt 15,0 mnkr. Beslutet togs för att öka marginalerna i kommunens ekonomi och för att kunna finansiera investeringar. Investeringsbehovet är stort flera år framöver, både i den skattefinansierade och den avgiftsfinansierade verksamheten. När det planerade bygget på kvarteret Bränneriet kommer igång, tillkommer investeringar i verksamhetslokaler och utbyggd va-infrastruktur. Med en växande befolkning kan det finnas anledning att höja resultatmålet ytterligare för att klara investeringsnivån. Hanteringen av investeringsnivån för vatten och avlopp är en utmaning, eftersom verksamheten klarar av att finansiera omkring 70 procent av investeringarna 2020 med egna medel. Om va-investeringarna även kommande år håller samma höga volym urholkas kommunens likviditet. På sikt behöver kommunen då låna. Dessutom medför investeringsnivån att taxan måste höjas.

År 2021 ökar inte skatteintäkterna och utjämnningen i samma takt som kostnaderna. Beräkningen är än så länge osäker. I flerårsplanen finns inte några tillskott till verksamheterna utöver resurser för att hantera befolkningsförändringar och pris- och löneökningar. Den prognostiserade befolkningsförändringen ökar kostnaderna 2020 med 8 mnkr enligt resursfördelningsmodellen. Framöver beräknas kostnaderna öka med 8 mnkr 2021 och 10 mnkr 2022.

Underskottet i ekonomin ökar successivt åren 2022 och 2023. Enligt flerårsplanen blir underskottet 8 mnkr 2022. Enligt nya skatteprognoser ökar underskottet ytterligare. De nya bedömningarna finns inte med i den beslutade budgeten.

En stor utmaning är Sjöbo kommuns service till medborgarna i form av tillgänglighet via telefon och mejl samt bemötande där kommunen i mätningar får ett icke godtagbart betyg. Ett utvecklingsarbete har påbörjats och kommer att fortsätta under en tid framöver. Det är ett arbete alla medarbetare i Sjöbo kommun kommer att bli involverade i på ett eller annat sätt.

Det är angeläget att få grundläggande förutsättningar för offentlig sektors digitalisering på plats. SKR föreslår för regeringen att en Sverigeförhandling om välfärdens digitala infrastruktur inleds mellan staten och huvudmännen för att etablera en långsiktig samfinansiering av nödvändiga investeringar för samhällets digitala omställning.

Arbetet med att upphandla ett nytt ekonomisystem fortskrider. Kravspecifikationer ska arbetas fram tillsammans med kommunerna Tomelilla, Simrishamn och Skurup. Tanken är att ett ekonomisystem ska upphandlas till samtliga kommuner där så lite anpassningar som möjligt ska göras för respektive kommun. Ett samarbete ska arbetas fram gällande implementeringsfasen och eventuellt även systemstödet.

Kommunutredningens betänkande är på remiss. Kommunstyrelsen har beslutat att lämna ett remissvar som görs färdigt under sommaren. Bland förslagen i kommunutredningen kan nämnas att staten ska överta skulder för kommuner som frivilligt slår sig samman, att personer som bosätter sig i särskilt angivna landsbygdskommuner ska få skuldavskrivning, att modellen för statsbidrag justeras och att utjämningsystemet i dess helhet revideras.

Det finns ett stort behov av en lagöversyn av Föräldrabalken, som idag är en föråldrad lagstiftning som inte passar dagens samhälle. Bland annat behöver rekvisiten för godmanskap och förvaltarskap ses över men också gränserna för vem som ska stå för arvodet till ställföreträdaren.

## RESULTATRÄKNING

(mnkr)

	Not	Kommunen				
		Delår april 2019	Delår april 2020	Bokslut 2019	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	1	85,3	82,5	261,2	235,1	247,9
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	1,7	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	2	-434,1	-444,9	-1 293,5	-1 300,3	-1 318,9
varav jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	3	-8,9	-9,3	-27,0	-31,0	-29,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-357,7</b>	<b>-371,7</b>	<b>-1 059,3</b>	<b>-1 096,2</b>	<b>-1 100,7</b>
Skatteintäkter	4	260,4	256,7	807,7	823,4	788,7
Generella statsbidrag och utjämning	5	84,0	92,1	255,6	278,8	314,0
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-13,3</b>	<b>-22,9</b>	<b>4,0</b>	<b>6,0</b>	<b>2,0</b>
Finansiella intäkter	6	17,4	8,3	23,5	9,6	12,3
Finansiella kostnader	7	-0,3	-4,4	-0,5	-0,6	-0,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>3,8</b>	<b>-19,0</b>	<b>27,0</b>	<b>15,0</b>	<b>13,8</b>
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>3,8</b>	<b>-19,0</b>	<b>27,0</b>	<b>15,0</b>	<b>13,8</b>
Balanskravsjusteringar		-5,6	4,1	-9,6	-0,1	0,0
<b>Årets balanskravsresultat</b>		<b>-1,8</b>	<b>-14,9</b>	<b>17,4</b>	<b>14,9</b>	<b>13,8</b>

## BALANSRÄKNING

(mnkr)

		Kommunen			
Not	Delår	Delår	Bokslut	Prognos	
	april 2019	april 2020	2019	2020	
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
	8	3,9	3,5	4,0	3,5
		425,8	455,2	454,4	500,2
	9	373,6	399,0	393,8	435,0
	10	52,2	56,2	60,6	65,2
		58,1	58,1	58,1	58,1
	11	54,6	54,6	54,6	58,1
	12	3,5	3,5	3,5	0,0
		<b>487,8</b>	<b>516,8</b>	<b>516,5</b>	<b>561,8</b>
	13	8,4	8,0	8,1	7,6
<b>Omsättningstillgångar</b>					
	14	100,8	103,1	101,1	107,4
	15	11,1	12,0	11,6	12,9
	16	120,3	119,3	123,2	123,4
	17	63,6	67,0	77,4	47,4
		<b>295,8</b>	<b>301,4</b>	<b>313,3</b>	<b>291,1</b>
		<b>792,0</b>	<b>826,2</b>	<b>837,9</b>	<b>860,5</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b> 18					
		3,8	-19,0	27,0	13,8
		77,4	77,4	77,4	77,4
		388,3	415,3	388,3	415,3
		<b>469,5</b>	<b>473,7</b>	<b>492,7</b>	<b>506,5</b>
<b>Avsättningar</b>					
	19	10,3	8,0	8,2	7,2
	20	0,7	0,7	0,8	0,5
		<b>11,0</b>	<b>8,7</b>	<b>9,0</b>	<b>7,7</b>
<b>Skulder</b>					
	21	90,1	89,9	90,5	97,0
	22	221,4	253,9	245,7	249,3
		<b>311,5</b>	<b>343,8</b>	<b>336,2</b>	<b>346,3</b>
		<b>792,0</b>	<b>826,2</b>	<b>837,9</b>	<b>860,5</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER</b>					
	23	3,7	2,0	1,9	1,9
	24	859,1	859,0	859,0	859,0

## KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	Not	Kommunen			Prognos 2020
		Delår april 2019	Delår april 2020	Bokslut 2019	
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Årets resultat		3,8	-19,0	27,0	13,8
Justering för avskrivningar	3	8,9	9,3	27,0	29,7
Justering för upplösning bidrag till statlig infrastruktur	13A	0,2	0,1	0,5	0,5
Justering för upplösning av förutbetalda intäkter	21A	-0,9	-1,0	-2,0	-2,4
Justering för realisationsvinster(-)/förluster(+)	25	0,0	0,0	-1,6	0,0
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	26	0,5	0,2	-0,3	0,4
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		12,5	-10,4	50,6	42,0
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	14A	36,4	-2,0	36,1	-6,3
Ökning (-)/minskning(+) kortfristiga placeringar	16	14,3	3,9	11,4	-0,2
Ökning (-)/minskning(+) förråd med mera	15A	-0,2	-0,4	-0,7	-1,3
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	22A	-12,3	8,2	12,0	3,6
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>50,7</b>	<b>-0,7</b>	<b>109,4</b>	<b>37,8</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	8	-0,2	0,0	-1,5	-1,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	27	-9,5	-11,2	-55,2	-75,6
Investeringsbidrag inklusive anslutningsavgifter	21B	1,3	0,4	2,9	2,0
Försäljning materiella anläggningstillgångar	28	0,0	1,6	1,6	1,6
Ökning långfristiga fordringar	12A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	12B	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering aktier och andelar	11A	0,0	0,0	0,0	-3,5
Försäljning/minskning aktier och andelar	11B	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-8,4</b>	<b>-9,2</b>	<b>-52,2</b>	<b>-76,5</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Nyupptagna lån	21C	0,0	0,0	0,0	7,1
Minskning av långfristiga lån	21D	0,0	0,0	-0,1	-0,2
Ökning långfristiga fordringar	12C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga fordringar	12D	0,0	0,0	0,0	3,5
Minskning av avsättning på grund av utbetalningar	29	-0,6	-0,5	-1,6	-1,7
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-0,6</b>	<b>-0,5</b>	<b>-1,7</b>	<b>8,7</b>
<b>Beslut om bidrag till statlig infrastruktur</b>	13B	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>41,7</b>	<b>-10,4</b>	<b>55,5</b>	<b>-30,0</b>
Likvida medel vid periodens början		21,9	77,4	21,9	77,4
Likvida medel vid periodens slut		63,6	67,0	77,4	47,4



## NOTER TILL RESULTAT- OCH BALANSRÄKNING SAMT

### KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

	NOT	Delår april 2019	Delår april 2020	Bokslut 2019	Budget 2020	Prognos 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>	1					
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen		299,4	303,2	898,9	867,7	895,2
Avgår interna poster		-214,1	-220,7	-637,7	-632,6	-647,3
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>		<b>85,3</b>	<b>82,5</b>	<b>261,2</b>	<b>235,1</b>	<b>247,9</b>
* = Saknar uppgift.						
<i>Specifikation verksamhetens intäkter</i>						
Konsumtionsavgifter VA och avfall		18,2	19,4	62,3	61,7	62,0
Barnomsorgsavgifter		3,7	3,6	11,2	11,5	11,0
Äldreomsorgsavgifter		7,2	7,4	21,8	20,7	20,7
Assistansersättning från Försäkringskassan		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av varor och tjänster		5,1	4,4	15,4	9,3	9,1
Lokalhyror och arrenden		7,2	7,8	22,1	23,9	24,6
Interkommunal ersättning för gymnasieverksamhet		7,9	7,3	23,3	23,0	23,1
Övrig försäljning av verksamhet		5,9	5,6	13,7	23,4	16,4
Bidrag från staten och EU		30,0	26,9	88,8	59,8	79,3
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	1,7	0,0	0,0
Övriga intäkter		0,1	0,1	0,9	1,8	1,7
<i>Summa</i>		<b>85,3</b>	<b>82,5</b>	<b>261,2</b>	<b>235,1</b>	<b>247,9</b>
<i>Specifikation jämförelsestörande intäkter</i>						
Reavinst försäljning materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	1,7	0,0	0,0
<i>Summa</i>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>	2					
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen		659,6	677,6	1 966,1	1 971,8	2 004,6
Avgår interna poster		-214,1	-220,7	-637,7	-632,6	-647,3
Avgår kapitalkostnad		-11,4	-12,0	-34,9	-38,9	-38,4
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>		<b>434,1</b>	<b>444,9</b>	<b>1 293,5</b>	<b>1 300,3</b>	<b>1 318,9</b>
<i>Specifikation verksamhetens kostnader</i>						
Löner till anställda		170,0	176,1	484,9	489,6	506,2
Sociala avgifter enligt lag och avtal		55,5	58,8	161,8	162,2	163,5
Pensioner och liknande förpliktelser		15,1	14,3	40,7	35,6	37,2
Material och förbrukningsinventarier		15,1	16,0	52,3	52,7	52,1
Fristående förskolor / skolor / interkommunal ersättning		36,3	35,9	111,5	129,9	122,1
Fristående gymnasier / interkommunala gymnasiala ersättningar		26,3	27,7	80,5	81,9	84,3
Äldre- och handikappomsorg, entreprenad och köp av verksamhet		8,9	7,4	24,9	25,0	23,9
Köp av individ- och familjeomsorgstjänster		5,5	4,9	18,6	11,4	14,3
Teknisk entreprenad		9,5	8,1	34,9	31,0	31,2
Elektricitet och liknande kostnader		2,7	3,3	9,4	9,8	9,8
Övrig entreprenad och köp av verksamhet		22,4	24,8	77,2	75,5	79,3
Lokaler och markarrenden		41,6	42,5	125,9	125,9	125,8
Försörjningsstöd		4,3	5,0	13,3	12,6	13,5
Bidrag och transfereringar		5,2	4,8	13,4	14,1	11,9
Transportkostnader		9,8	10,1	25,8	25,8	25,5
Övrigt		5,9	5,2	18,4	17,3	18,3
<i>Summa</i>		<b>434,1</b>	<b>444,9</b>	<b>1 293,5</b>	<b>1 300,3</b>	<b>1 318,9</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2019	Delår april 2020	Bokslut 2019	Budget 2020	Prognos 2020
<i>Leasingavgifter avseende operationell leasing</i>						
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:						
Inom 1 år		0,9	0,7	0,7	*	0,6
Senare än 1 år men inom 5 år		0,3	0,7	0,8	*	0,3
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		1,2	1,4	1,5		0,9
<i>Finansiella leasingavtal vars avtalstid överstiger 3 år</i>						
Totala minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Framtida finansiella kostnader		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Nuvärdet av minimileaseavgifter		0,0	0,0	0,0	*	0,0
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:</i>						
Inom 1 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 1 år men inom 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
Senare än 5 år		0,0	0,0	0,0	*	0,0
		0,0	0,0	0,0	*	0,0
<b>Avskrivningar</b>	<b>3</b>					
Avskrivningar bokfört värde		8,9	9,3	27,0	31,0	29,7
Nedskrivningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa avskrivningar</b>		<b>8,9</b>	<b>9,3</b>	<b>27,0</b>	<b>31,0</b>	<b>29,7</b>
<b>Skatteintäkter</b>	<b>4</b>					
Preliminär skattebetalning		271,8	274,5	815,5	823,4	823,5
Slutavräkning 2018		0,0	0,0	0,4	0,0	0,0
Slutavräkning 2019		-11,4	-9,3	-8,2	0,0	-25,5
Slutavräkning 2020		0,0	-8,5	0,0	0,0	-9,3
<b>Summa skatteintäkter</b>		<b>260,4</b>	<b>256,7</b>	<b>807,7</b>	<b>823,4</b>	<b>788,7</b>
<b>Generellt statsbidrag och utjämningsbidrag</b>	<b>5</b>					
Inkomstutjämning		77,9	78,8	233,8	245,0	236,3
Kostnadsutjämning		-10,8	-9,1	-32,4	-27,1	-27,3
Regleringsavgift/bidrag		4,5	6,5	13,5	24,4	58,7
Tillfälligt statsbidrag		1,5	4,2	4,8	0,0	8,6
Utjämningsavgift LSS		-1,8	-2,0	-5,5	-6,3	-5,9
Kommunal fastighetsavgift		12,7	13,7	41,4	42,8	43,6
<b>Summa statsbidrag och utjämningsbidrag</b>		<b>84,0</b>	<b>92,1</b>	<b>255,6</b>	<b>278,8</b>	<b>314,0</b>
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>6</b>					
Utdelning aktier andelar		6,0	3,0	6,3	4,0	6,0
Ränteintäkter		0,1	0,1	0,4	0,5	0,2
Intern ränta		2,6	2,7	7,8	8,8	8,7
Borgensavgift		1,7	4,3	4,6	4,0	4,2
Övriga finansiella intäkter		4,0	0,9	4,4	1,0	1,9
Återföring nedskrivning & orealiserade vinster, värdepapper		5,6		7,8	0,1	0,0
Avgår intern ränta		-2,6	-2,7	-7,8	-8,8	-8,7
<b>Summa finansiella intäkter</b>		<b>17,4</b>	<b>8,3</b>	<b>23,5</b>	<b>9,6</b>	<b>12,3</b>
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>7</b>					
Övriga räntekostnader		0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Ränta på pensionsavsättningar		0,1	0,1	0,2	0,2	0,2
Bankkostnader		0,1	0,1	0,2	0,3	0,2
Värdereglering finansiella omsättningstillgångar		0,0	4,1	0,0	0,0	0,0
<b>Summa finansiella kostnader</b>		<b>0,3</b>	<b>4,4</b>	<b>0,5</b>	<b>0,6</b>	<b>0,5</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2019	Delår april 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>	8				
Anskaffningsvärde årets början		7,6	9,1	7,6	9,1
Ackumulerade avskrivningar årets början		-3,4	-5,1	-3,4	-5,1
Årets investeringsutgifter		0,2	0,0	1,5	1,0
Omklassificering från pågående projekt		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-0,5	-0,5	-1,7	-1,5
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>		<b>3,9</b>	<b>3,5</b>	<b>4,0</b>	<b>3,5</b>
<b>Fastigheter och anläggningar</b>	9				
Anskaffningsvärde årets början		512,7	550,2	512,7	550,2
Ackumulerade avskrivningar årets början		-141,1	-156,4	-141,1	-156,4
Årets investeringsutgifter		7,0	10,4	37,7	58,2
Omklassificering		0,0	0,0	-0,2	0,0
Bokfört värde årets avyttringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar		-5,0	-5,2	-15,3	-17,0
Nedskrivning		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa fastigheter och anläggningar</b>		<b>373,6</b>	<b>399,0</b>	<b>393,8</b>	<b>435,0</b>
<i>Specifikation över utgående värde</i>					
Anskaffningsvärde		519,7	560,6	550,2	608,4
Ackumulerade avskrivningar		-146,1	-161,6	-156,4	-173,4
<i>Summa utgående värde</i>		<i>373,6</i>	<i>399,0</i>	<i>393,8</i>	<i>435,0</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-141,1	-156,4	-141,1	-156,4
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-5,0	-5,2	-15,3	-17,0
<i>Summa avskrivningar</i>		<i>-146,1</i>	<i>-161,6</i>	<i>-156,4</i>	<i>-173,4</i>
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	0,0	-0,7	0,0
Reavinst		0,0	0,0	0,7	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa bokfört värde årets avyttringar</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Specifikation utgående värde per anläggningstyp</i>					
Allmän markreserv		39,8	39,8	39,8	39,8
Verksamhetsfastigheter		8,1	6,8	7,1	8,0
Fastigheter för affärsverksamhet (VA)		204,3	204,9	207,7	219,1
Publika fastigheter		113,7	112,9	114,9	123,0
Fastigheter för annan verksamhet		0,1	0,1	0,1	0,1
Pågående projekt		7,6	34,5	24,2	45,0
<i>Summa utgående värde per anläggningstyp</i>		<i>373,6</i>	<i>399,0</i>	<i>393,8</i>	<i>435,0</i>
<b>Maskiner och inventarier</b>	10				
Anskaffningsvärde årets början		180,6	197,8	180,6	197,8
Ackumulerade avskrivningar årets början		-127,5	-137,2	-127,5	-137,2
Årets investeringsutgifter		2,5	0,8	17,5	17,4
Anskaffningsvärde årets försäljningar		0,0	-1,9	-0,3	-1,9
Ackumulerade avskrivningar årets försäljningar		0,0	0,3	0,3	0,3
Årets avskrivningar		-3,4	-3,6	-10,0	-11,2
<b>Summa maskiner och inventarier</b>		<b>52,2</b>	<b>56,2</b>	<b>60,6</b>	<b>65,2</b>
<i>Specifikation över maskiner och inventarier</i>					
Anskaffningsvärde		183,1	196,7	197,8	213,3
Ackumulerade avskrivningar		-130,9	-140,5	-137,2	-148,1
<i>Summa utgående värde</i>		<i>52,2</i>	<i>56,2</i>	<i>60,6</i>	<i>65,2</i>
<i>Specifikation över avskrivningar</i>					
Ackumulerade ingående avskrivningar		-127,5	-137,2	-127,5	-137,2
Årets avskrivningar/nedskrivningar		-3,4	-3,6	-10,0	-11,2
Förändring utifrån försäljningar		0,0	0,3	0,3	0,3
<i>Summa ackumulerade utgående avskrivningar</i>		<i>-130,9</i>	<i>-140,5</i>	<i>-137,2</i>	<i>-148,1</i>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2019	Delår april 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
<i>Specifikation över årets avyttringar</i>					
Försäljningspris		0,0	1,6	-0,9	1,6
Reavinst		0,0	0,0	0,9	0,0
Reaförlust		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa bokfört värde årets avyttringar</b>		<b>0,0</b>	<b>1,6</b>	<b>0,0</b>	<b>1,6</b>
<i>Specifikation utgående värde per tillgångstyp</i>					
Maskiner		1,8	1,6	1,8	*
Inventarier		17,5	18,4	19,4	*
Bilar och transportmedel		29,9	32,6	35,6	*
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen		2,2	2,8	3,0	*
Konst		0,8	0,8	0,8	*
<b>Summa utgående värde per tillgångstyp</b>		<b>52,2</b>	<b>56,2</b>	<b>60,6</b>	<b>*</b>
<b>Aktier och andelar</b>	<b>11</b>				
Ingående värde		54,6	54,6	54,6	54,6
Investering finansiella anläggningstillgångar	11A	0,0	0,0	0,0	3,5
<b>Summa aktier och andelar</b>		<b>54,6</b>	<b>54,6</b>	<b>54,6</b>	<b>58,1</b>
<i>Specifikation aktier och andelar</i>					
Sjöbo Elnät AB, 20 000 st (100 %)		20,0	20,0	20,0	20,0
AB Sjöbohem, 22 400 st (100 %)		22,4	22,4	22,4	22,4
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund (SÖRF)		0,5	0,5	0,5	0,5
Kommunassurans		0,8	0,8	0,8	0,8
Kommuninvest*		10,2	10,2	10,2	13,7
SYSAV		0,6	0,6	0,6	0,6
Inera AB		0,1	0,1	0,1	0,1
<b>Summa aktier och andelar</b>		<b>54,6</b>	<b>54,6</b>	<b>54,6</b>	<b>58,1</b>
* Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemmissioner om sammanlagt 6 387 tkr för Sjöbo kommun och Sjöbo kommun har även valt att göra en särskild insats på 9 286 tkr. Sjöbo kommuns totala andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick 2019-12-31 till 16 574 tkr.					
<b>Långfristig fordran</b>	<b>12</b>				
Ingående värde		3,5	3,5	3,5	3,5
Minskning fordran		0,0	0,0	0,0	-3,5
Ökning fordran		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa långfristig fordran</b>		<b>3,5</b>	<b>3,5</b>	<b>3,5</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation förändring</i>					
Investeringar långfristig fordran investeringsverksamhet	12A	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran investeringsverksamhet	12B	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning långfristig fordran finansieringsverksamhet	12C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristig fordran finansieringsverksamhet	12D	0,0	0,0	0,0	-3,5
<b>Summa förändring</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-3,5</b>
<i>Specifikation långfristig fordran</i>					
Förlagslån Kommuninvest		3,5	3,5	3,5	0,0
<b>Summa långfristig fordran</b>		<b>3,5</b>	<b>3,5</b>	<b>3,5</b>	<b>0,0</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2019	Delår april 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	13				
Ingående balans		8,6	8,1	8,6	8,1
Årets beslut om bidrag till statlig infrastruktur	13B	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets upplösning/värdeminskning av bidrag	13A	-0,2	-0,1	-0,5	-0,5
<b>Summa bidrag till statlig infrastruktur</b>		<b>8,4</b>	<b>8,0</b>	<b>8,1</b>	<b>7,6</b>
<i>Specifikation anskaffningsvärde</i>					
Anskaffningsvärde		10,6	10,6	10,6	10,6
Ackumulerad upplösning/värdeminskning		-2,2	-2,6	-2,5	-3,0
<b>Summa anskaffningsvärde</b>		<b>8,4</b>	<b>8,0</b>	<b>8,1</b>	<b>7,6</b>
<i>Specifikation av bidrag</i>					
Redovisat bidrag avser: gång- och cykelväg Sövde-Blentarp där kommunen finansierar halva kostnaden (6,5 mnkr av 13 mnkr). Samt gång- och cykelväg Veberöd-Hemmestorp där kommunen finansierar 4,1 mnkr av 12,5 mnkr.					
Upplösningen/värdeminskningen av tillgången sker med årliga belopp under 25 år. Trafikstyrelsen står som ägare till vägarna. Tills vägen är färdigställd har Sjöbo kommun en skuld till Trafikstyrelsen motsvarande vårt bidrag för vägen minskat med de utgifter/inkomster som kommunen har för färdigställandet. Skulden återfinns bland långfristiga skulder.					
<b>Fordringar</b>	14				
Kundfordringar		6,9	8,7	5,9	9,0
Diverse kortfristiga fordringar		44,8	45,6	46,8	47,0
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter		49,1	48,8	48,4	51,4
<b>Summa fordringar</b>		<b>100,8</b>	<b>103,1</b>	<b>101,1</b>	<b>107,4</b>
<i>Specifikation fordringar</i>					
Fordringar					
Ingående värde		137,2	101,1	137,2	101,1
Ökning(+)/minskning(-) under året	14A	-36,4	2,0	-36,1	6,3
<b>Summa fordringar</b>		<b>100,8</b>	<b>103,1</b>	<b>101,1</b>	<b>107,4</b>
<b>Förråd med mera</b>	15				
Bostäder - exploateringsverksamhet		7,1	6,6	6,9	6,6
Industri - exploateringsverksamhet		4,0	5,3	4,6	6,2
Varulager		0,0	0,1	0,1	0,1
<b>Summa förråd med mera</b>		<b>11,1</b>	<b>12,0</b>	<b>11,6</b>	<b>12,9</b>
<i>Specifikation förråd med mera</i>					
Ingående värde		10,9	11,6	10,9	11,6
Ökning(+)/minskning(-) under året	15A	0,2	0,4	0,7	1,3
<b>Summa förråd med mera</b>		<b>11,1</b>	<b>12,0</b>	<b>11,6</b>	<b>12,9</b>
<b>Kortfristiga placeringar</b>	16				
Ingående kortfristiga placeringar		134,6	123,2	134,6	123,2
Ned-/uppskrivning, värdereglering	16A	3,9	-4,1	6,2	0,0
Förändring av kortfristiga placeringar	16A	-18,2	0,2	-17,6	0,2
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>		<b>120,3</b>	<b>119,3</b>	<b>123,2</b>	<b>123,4</b>
<i>Marknadsvärde korta placeringar</i>					
Fondinnehav		70,4	69,3	73,1	*
Räntebaserade placeringar		49,9	50,0	50,1	*
<b>Marknadsvärde totalt</b>		<b>120,3</b>	<b>119,3</b>	<b>123,2</b>	<b>*</b>
<i>Placeringarna är portföljvärderade till marknadsvärdet. Den räntebaserade placeringen är på konto utan löptid.</i>					
<b>Kassa och bank*</b>	17				
Ingående värde		21,9	77,4	21,9	77,4
Årets förändring		41,7	-10,4	55,5	-30,0
<b>Summa kassa och bank</b>		<b>63,6</b>	<b>67,0</b>	<b>77,4</b>	<b>47,4</b>

\*Icke utnyttjad checkkredit uppgår till 75 mnkr.

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2019	Delår april 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
<b>Eget kapital</b>	18				
Årets resultat		3,8	-19,0	27,0	13,8
Resultatutjämningsreserv		77,4	77,4	77,4	77,4
Övrigt eget kapital		388,3	415,3	388,3	415,3
Förändrad redovisningsprincip		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>		<b>469,5</b>	<b>473,7</b>	<b>492,7</b>	<b>506,5</b>
<i>Förändrad redovisningsprincip avser marknadsvärdering av kortfristiga placeringar</i>					
Ingående värde		77,4	77,4	77,4	77,4
Avsättning avseende resultatet 2019		0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättning avseende resultatet 2020		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa resultatutjämningsreserv</i>		<i>77,4</i>	<i>77,4</i>	<i>77,4</i>	<i>77,4</i>
<b>Avsättning för pensioner</b>	19				
Ingående värde		10,1	8,2	10,1	8,2
Pensionsutbetalningar		-0,3	-0,4	-1,4	-1,4
Avsatt till ÖK-SAP		0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräkningsar		0,1	0,1	0,3	0,2
Förändring löneskatt		0,1	0,0	0,0	0,0
Övrigt		0,0	0,0	-0,9	0,0
Visstidspension (förtroendevalda & fd)		0,2	0,1	0,0	0,1
Ålderspension (förtroendevalda och fd)		0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering från upplupna kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyintjänad pension		0,1	0,0	0,1	0,1
<b>Summa avsättning för pensioner</b>		<b>10,3</b>	<b>8,0</b>	<b>8,2</b>	<b>7,2</b>
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%
Utgående kapital i överskottsfonden tkr		0,0	0,0	0,0	0,0
Belopp varmed den totala redovisade pensionsförpliktelsen minskats på grund av försäkring:		290,1	290,1	290,1	290,1
<b>Antal visstidsförordnanden</b>					
Förtroendevalda		1,0	1,0	1,0	1,0
Tjänstemän		0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,3	-0,4	-1,4	-1,4
Ej likvidpåverkande förändring		0,5	0,2	-0,5	0,4
<b>Andra avsättningar</b>	20				
Redovisat värde årets början		1,0	0,8	1,0	0,8
Nya avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Ianspråktaga avsättningar		-0,3	-0,1	-0,2	-0,3
<b>Summa andra avsättningar</b>		<b>0,7</b>	<b>0,7</b>	<b>0,8</b>	<b>0,5</b>
<i>Avsättning avser återställningskostnader på avfallsdeponin Omma. Återställandet påbörjades 2002 och beräknas vara avslutat 2023. Kommunen väntar på ett myndighetsbeslut där ärendet ska klargöras. Avsättningen avser även återställande av mark och rivning av farlig byggnad där byggnaden är en fara för omgivningen. Beräknad kostnad med hjälp av tidigare liknande projekt.</i>					
<i>Specifikation över förändring</i>					
Likvidpåverkande förändring		-0,3	-0,1	-0,2	-0,3
Ej likvidpåverkande förändring		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Långfristiga skulder</b>	21				
Skulder till kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Skulder till Trafikverket		3,2	3,1	3,1	10,0
Långfristiga förutbetalda intäkter		86,9	86,8	87,4	87,0
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>90,1</b>	<b>89,9</b>	<b>90,5</b>	<b>97,0</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2019	Delår april 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
<i>Specifikation över skuld till kreditinstitut (leasing)</i>					
Ingående värde		0,0	0,0	0,0	0,0
Nyupptagna lån	21C	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga lån	21D	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa skuld till kreditinstitut</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation över skuld till Trafikverket</i>					
Ingående värde		3,2	3,1	3,2	3,1
Ökning av skuld	21C	0,0	0,0	0,0	7,1
Minskning av skuld	21D	0,0	0,0	-0,1	-0,2
<b>Summa skuld till övriga</b>		<b>3,2</b>	<b>3,1</b>	<b>3,1</b>	<b>10,0</b>
<i>Specifikation över långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Ingående värde		86,5	87,4	86,5	87,4
Ökning av långfristiga förutbetalda intäkter	21B	1,3	0,4	2,9	2,0
Upplösning av långfristiga förutbetalda intäkter	21A	-0,9	-1,0	-2,0	-2,4
<b>Summa långfristiga förutbetalda intäkter</b>		<b>86,9</b>	<b>86,8</b>	<b>87,4</b>	<b>87,0</b>
<i>Specifikation över minskning av långfristiga lån</i>					
Inlösta långfristiga lån		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets amorteringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Inlösen lån med löptid högst 1 år flyttade till kortfristig skuld		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa minskning långfristiga lån</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Specifikation över ökning av långfristiga förutbetalda intäkter</i>					
Nya anslutningsavgifter VA	KF	0,3	0,2	2,1	1,0
Nya investeringsbidrag		1,0	0,2	0,8	1,0
<b>Summa ökning av långfristiga förutbetalda intäkter</b>		<b>1,3</b>	<b>0,4</b>	<b>2,9</b>	<b>2,0</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>22</b>				
Korta skulder kreditinstitut		0,0	0,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder		27,7	22,5	42,4	33,0
Förutbetalda intäkter/upplupna kostnader		136,3	166,0	130,2	149,4
Diverse kortfristiga skulder		57,4	65,4	73,1	66,9
<b>Summa</b>		<b>221,4</b>	<b>253,9</b>	<b>245,7</b>	<b>249,3</b>
<i>Specifikation kortfristiga skulder</i>					
Ingående värde		233,7	245,7	233,7	245,7
Ökning/minskning under året	22A	-12,3	8,2	12,0	3,6
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>221,4</b>	<b>253,9</b>	<b>245,7</b>	<b>249,3</b>
<b>Ansvarsförbindelse till pensioner</b>	<b>23</b>				
Ingående värde (inklusive löneskatt)		4,5	1,9	4,5	1,9
Pensionsutbetalningar		0,0	-0,1	0,0	-0,2
Visstidspension (politiker)		0,2	0,0	-0,9	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknningar		0,0	0,1	0,1	0,1
Överfört till ordinarie beräkning		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt		-1,0	0,1	-1,8	0,1
<b>Summa ansvarsförbindelser till pensioner</b>		<b>3,7</b>	<b>2,0</b>	<b>1,9</b>	<b>1,9</b>
Aktualiseringsgrad		99%	99%	99%	99%

# FINANSIELLA RAPPORTER

	NOT	Delår april 2019	Delår april 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
<b>Ansvars- och borgensförbindelser</b>	24				
Ingående värde		859,1	859,0	859,1	859,0
Periodens förändringar		0,0	0,0	-0,1	0,0
<b>Summa ansvars- och borgensförbindelser</b>		<b>859,1</b>	<b>859,0</b>	<b>859,0</b>	<b>859,0</b>
<i>Specifikation utgående värde per motpart</i>					
Kommunalt förlustansvar för egnahem		0,0	0,0	0,0	0,0
SYSAV, pensionsutfästelser		1,4	1,3	1,3	1,3
Borgensåtagande avseende AB Sjöbohem för externa lån (780 utnyttjat)		800,0	800,0	800,0	800,0
Borgensåtagande avseende Sjöbo Elnät AB för externa lån (41 utnyttjat)		54,0	54,0	54,0	54,0
Borgensåtagande avseende SÖRF för externa lån (2,0 utnyttjat)		3,7	3,7	3,7	3,7
<i>Summa</i>		859,1	859,0	859,0	859,0
<p>Sjöbo kommun har ingått solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sveriges AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sjöbo kommuns ansvar enligt ovan nämnda borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-12-31 uppgick Kommuninvest i Sveriges AB:s totala förpliktelser till 460 925,9 mnkr och totala tillgångar till 460 364,6 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 833,8 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 828,6 mnkr.</p>					
<b>Justering för realisationsvinster/förluster</b>	25				
Realisationsvinst fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,7	0,0
Realisationsförlust fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinst maskiner och inventarier		0,0	0,0	0,9	0,0
Realisationsförlust finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa justering för realisationsvinster/förluster</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,6</b>	<b>0,0</b>
<b>Justering för övriga ej likvidpåverkande poster</b>	26				
Justering av ej likvidpåverkande förändring av pensionsavsättningar		0,5	0,2	-0,5	0,4
Justering av ej likvidpåverkande förändring av övriga avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering av mark till exploatering		0,0	0,0	0,2	0,0
Förändring av redovisningsprinciper		0,0	0,0	0,0	0,0
Nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa justering för övriga ej likvidpåverkande poster</b>		<b>0,5</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,3</b>	<b>0,4</b>
<b>Investering i materiella anläggningstillgångar</b>	27				
Investeringsutgift i fastigheter och anläggningar		-7,0	-10,4	-37,7	-58,2
Investeringsutgift i maskiner och inventarier		-2,5	-0,8	-17,5	-17,4
<b>Summa investering i materiella anläggningstillgångar</b>		<b>-9,5</b>	<b>-11,2</b>	<b>-55,2</b>	<b>-75,6</b>
<b>Försäljning av materiella anläggningstillgångar</b>	28				
Försäljningsvärde fastigheter och anläggningar		0,0	0,0	0,7	0,0
Försäljningsvärde maskiner och inventarier		0,0	1,6	0,9	1,6
<b>Summa försäljning av materiella anläggningstillgångar</b>		<b>0,0</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</b>
<b>Minskning avsättningar på grund av utbetalning</b>	29				
Minskning avsättningar pensioner på grund av utbetalning		-0,3	-0,4	-1,4	-1,4
Minskning andra avsättningar på grund av utbetalning		-0,3	-0,1	-0,2	-0,3
<b>Summa minskning avsättningar på grund av utbetalning</b>		<b>-0,6</b>	<b>-0,5</b>	<b>-1,6</b>	<b>-1,7</b>



## RESULTATRÄKNING

(mnkr)

### Sammanställd redovisning

	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos
	April 2019	April 2020	2019	2020	2020
Verksamhetens intäkter	118,7	115,0	361,2	330,7	344,1
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	1,8	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-429,8	-443,9	-1 293,0	-1 307,7	-1 326,7
varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-25,6	-25,1	-81,4	-77,7	-76,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-336,7</b>	<b>-354,0</b>	<b>-1 013,2</b>	<b>-1 054,7</b>	<b>-1 059,0</b>
Skatteintäkter	260,4	256,7	807,7	823,4	788,7
Generella statsbidrag och utjämning	84,0	92,1	255,6	278,8	314,0
Finansiella intäkter	10,0	3,6	12,9	1,3	1,9
Finansiella kostnader	-4,6	-7,6	-12,2	-10,7	-10,7
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>13,1</b>	<b>-9,2</b>	<b>50,8</b>	<b>38,1</b>	<b>34,9</b>
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>13,1</b>	<b>-9,2</b>	<b>50,8</b>	<b>38,1</b>	<b>34,9</b>

## BALANSRÄKNING

(mnkr)

### Sammanställd redovisning

	Delår April 2019	Delår April 2020	Bokslut 2019	Prognos 2020
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	11,9	9,7	10,7	8,9
Materiella anläggningstillgångar	1 414,3	1 438,3	1 444,7	1 520,5
Fastigheter och anläggningar	1 350,4	1 371,3	1 374,4	1 445,3
Maskiner och inventarier	63,9	67,0	70,3	75,2
Finansiella anläggningstillg.	21,4	23,6	23,2	22,9
Aktier och andelar	11,7	11,7	11,8	15,2
Långfristiga fordringar	9,2	3,6	3,6	7,2
Uppskjuten skattefordran	0,5	8,3	7,8	0,5
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>1 447,6</b>	<b>1 471,6</b>	<b>1 478,6</b>	<b>1 552,3</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>8,4</b>	<b>8,0</b>	<b>8,1</b>	<b>7,6</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Fordringar	118,4	110,4	107,0	106,6
Förråd med mera	11,1	12,5	12,2	13,4
Kortfristiga placeringar	120,3	119,3	123,2	123,4
Kassa och bank	63,6	67,0	77,4	47,4
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>313,4</b>	<b>309,2</b>	<b>319,8</b>	<b>290,8</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>1 769,4</b>	<b>1 788,8</b>	<b>1 806,5</b>	<b>1 850,7</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget Kapital</b>				
Årets resultat	13,1	-9,2	50,8	34,9
Resultatutjämningsreserv	77,4	77,4	77,4	77,4
Övrigt eget kapital	490,2	546,1	495,3	546,1
<b>Summa Eget kapital</b>	<b>580,7</b>	<b>614,3</b>	<b>623,5</b>	<b>658,4</b>
<b>Avsättningar</b>				
Avs för pensioner o liknande	14,7	12,1	12,1	11,3
Andra avsättningar	23,9	24,8	24,9	24,6
<b>Summa avsättningar</b>	<b>38,6</b>	<b>36,9</b>	<b>37,0</b>	<b>35,9</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	926,0	912,8	926,5	919,7
Kortfristiga skulder	224,1	224,8	219,5	236,7
<b>Summa skulder</b>	<b>1 150,1</b>	<b>1 137,6</b>	<b>1 146,0</b>	<b>1 156,4</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b>	<b>1 769,4</b>	<b>1 788,8</b>	<b>1 806,5</b>	<b>1 850,7</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER</b>				
Pensionsförpliktelser	4,5	2,0	1,9	1,9
Övriga borgensåtaganden	1,4	1,3	1,3	1,3

# Driftredovisning

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader				
	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
Verksamhet	2020	April 2020	April 2019	2020	April 2020	April 2019	2020	April 2020	April 2019	2020	2020
Kommunövergripande	34,5	11,8	11,2	-91,7	-31,2	-24,9	-57,2	-19,5	-13,6	-57,3	0,1
Politisk	0,2	0,1	0,5	-14,9	-5,0	-4,9	-14,7	-4,9	-4,3	-14,9	0,2
Verksamhet för personer med funktionsnedsättning	11,1	3,1	2,7	-125,6	-40,4	-39,5	-114,6	-37,2	-36,8	-115,6	1,0
Äldreomsorg	89,6	30,0	26,3	-313,6	-104,7	-97,5	-224,0	74,7	-71,1	-224,0	0,0
Individ- och familjeomsorg	5,5	1,9	2,0	-65,6	-23,9	-21,1	-60,1	-22,1	-19,2	-58,2	-1,9
Förskole- och skolbarnomsorg samt grundskole	395,5	134,2	134,6	-796,5	-269,6	-267,7	-401,0	-135,4	-133,1	-396,1	-4,9
Gymnasieskola	45,8	14,6	14,4	-148,8	-49,2	-45,3	-103,0	-34,6	-30,9	-101,9	-1,1
Vuxenutbildning, arbetsmarknads-åtgärder och integration	25,3	8,7	12,1	-36,5	-12,9	-14,8	-11,3	-4,2	-2,7	-12,5	1,2
Turism- och fritid	5,7	1,4	1,5	-49,9	-17,1	-17,1	-44,3	-15,8	-15,6	-43,8	-0,5
Kultur	1,0	0,6	0,5	-19,3	-6,9	-6,5	-18,3	-6,3	-6,1	-18,0	-0,3
Teknisk avgiftsfinansierad	63,9	20,1	19,0	-63,9	-20,1	-19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknisk skattefinansierad	12,7	4,2	6,1	-40,6	-12,2	-13,7	-27,9	-8,0	-7,5	-28,5	0,6
Miljö- och hälsoskydd	2,7	0,8	0,8	-8,8	-2,8	-2,7	-6,1	-1,9	-2,0	-6,4	0,3
Plan- och bygg	3,3	1,7	1,3	-8,1	-2,7	-3,5	-4,8	-1,0	-2,1	-4,5	-0,3
Räddningstjänst	0	0,0	0,0	-15,2	-5,2	-5,0	-15,2	-5,2	-5,0	-15,2	0,0
Finansiering	198,4	70,0	66,4	-213,3	-76,4	-82,4	-14,9	-6,4	-16,0	-6,5	8,4
<b>Summa</b>	<b>895,2</b>	<b>303,2</b>	<b>299,4</b>	<b>-2012,3</b>	<b>-680,3</b>	<b>-665,6</b>	<b>-1171,1</b>	<b>-377,1</b>	<b>-357,4</b>	<b>-1103,4</b>	<b>2,8</b>

mnkr	Intäkter			Kostnader			Nettokostnader				
	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
	2020	April 2020	April 2019	2020	April 2020	April 2019	2020	April 2020	April 2019	2020	2020
Kommunstyrelsen verksamhet	7,2	2,3	2,2	-87,2	-29,1	-28,0	-80,0	-26,9	-25,7	-80,4	0,4
Familjenämnden	473,0	159,9	163,7	-1070,4	-363,7	-357,0	-597,4	-203,7	-193,4	-590,6	-6,8
Vård- och omsorgsnämnden	128,0	42,7	38,5	-467,6	-155,3	-146,8	-339,6	-112,7	-108,3	-340,6	1,0
Tekniska nämnden	82,7	25,7	26,6	-152,5	-48,9	-48,7	-69,8	-23,1	-22,2	-69,6	-0,2
Samhällsbyggnadsnämnden	6,0	2,3	2,1	-17,5	-5,7	-6,4	-11,5	-3,1	-4,3	-11,5	0,0
Överförmyndare	0,0	0,0	0,0	-2,6	-0,9	-0,7	-2,6	-0,9	-0,7	-2,6	0,0
Valnämnd	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0
Revision	0,0	0,0	0,0	-1,2	-0,3	-0,7	-1,2	-0,3	-0,7	-1,2	0,0
Finansiering	198,5	70,0	65,8	-213,3	-76,4	-77,2	-69,0	-6,4	-2,5	-6,9	8,4
<b>Summa</b>	<b>895,2</b>	<b>303,2</b>	<b>299,4</b>	<b>-2012,3</b>	<b>-680,3</b>	<b>-665,6</b>	<b>-1171,1</b>	<b>-377,1</b>	<b>-357,4</b>	<b>-1103,4</b>	<b>2,8</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

## INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringar per nämnd och verksamhet (mnkr)	Budget 2020 inklusive tilläggsbudget	Utfall 2020-04-30	Prognos 2020	Avvikelse mot årets budget
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>3,0</b>	<b>0,1</b>	<b>9,1</b>	<b>6,1</b>
<u>varav kommunövergripande</u>	3,0	0,1	9,1	6,1
<b>Familjenämnd</b>	<b>3,0</b>	<b>0,4</b>	<b>3,0</b>	<b>0,0</b>
<u>varav för- och grundskoleverksamhet</u>	0,4	0,4	0,4	0,0
<u>varav individ- och familjeomsorg</u>	0,4	0,0	0,4	0,0
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav vuxenutbildning, integrationsverksamhet och arbetsmarknad</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav gymnasieverksamhet</u>	2,2	0,0	2,2	0,0
<b>Vård- och omsorgsnämnd</b>	<b>3,8</b>	<b>0,1</b>	<b>3,8</b>	<b>0,0</b>
<u>varav verksamhet för personer med funktionsnedsättning</u>	1,4	0,0	1,0	-0,4
<u>varav äldreomsorg</u>	2,4	0,1	2,8	0,4
<b>Samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<u>varav Miljö- och hälsoskyddsverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav Plan- och byggverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Teknisk nämnd</b>	<b>57,3</b>	<b>10,4</b>	<b>59,7</b>	<b>2,4</b>
<u>varav turism- och fritidsverksamhet</u>	0,7	0,1	0,7	0,0
<u>varav kulturverksamhet</u>	0,0	0,0	0,0	0,0
<u>varav teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>	11,8	0,1	11,8	0,0
<u>varav teknisk verksamhet – avgiftsfinansierad</u>	44,8	10,2	47,2	2,4
<b>Totalt</b>	<b>67,1</b>	<b>11,0</b>	<b>75,6</b>	<b>8,5</b>

Fleråriga projekt (mnkr)	Total projektbudget	Budget 2020 inklusive tilläggsbudget	Utfall 2020-04-30	Totalt utfall till och med 2019	Prognos 2020	Prognos hela projektperioden	Avvikelse mot årets budget
<b>Teknisk nämnd</b>							
<u>Teknisk verksamhet - avgiftsfinansierad</u>							
Överföringsledning Lövestad-Åsperöd	27,0	21,2	2,5	2,8	21,2	27,0	0,0
Utbyggnad av kommunalt VA i Svansjö	37,0	3,3	0,1	28,5	3,4	32,7	-0,1
Anslutningsavgifter VA i Svansjö	-24,6	-0,6	0,0	-23,6	0,0	-23,6	-0,6
Utbyggnad av kommunalt VA i Hemmestorps Eke	20,1	0,0	0,1	0,4	0,3	20,1	-0,3
Anslutningsavgifter VA i Hemmestorps Eke	-10,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-10,8	0,0
Utbyggnad av kommunalt VA i Ljungbacken	12,0	0,0	0,0	0,1	0,0	12,0	0,0
Anslutningsavgifter VA i Ljungbacken	-4,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-4,9	0,0
Utbyggnad av kommunalt VA Södergård	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0
Anslutningsavgifter VA Södergårde	-7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-7,0	0,0
Utbyggnad Heinge vaccum	7,1	4,5	0,0	0,2	4,5	7,1	0,0
Omlastningscentral och återbruk	18,6	5,4	4,8	13,2	5,4	18,6	0,0
<u>Teknisk verksamhet – skattefinansierad</u>							
Exploatering Bränneriet,	5,8	0,8	0,1	0,0	0,8	5,8	0,0
Sjöbo Väst handelsområde, södra	5,0	5,0	0,1	0,0	5,0	5,0	0,0
<b>Totalt fleråriga projekt</b>	<b>97,3</b>	<b>39,6</b>	<b>7,7</b>	<b>21,6</b>	<b>40,6</b>	<b>94,0</b>	<b>-1,0</b>

# FINANSIELLA RAPPORTER

## Exploateringsredovisning (tkr)

### Bostadsexploatering

Område	Start år	In- gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Ut- gående balans 2020-04-30	Periodens resultat för området	Antal tomter	
							Sålda	Lediga
Blentarp 67:2 Etapp 1	2006	1 575,6	0,0	0,0	1 575,6	-17,9	14	19
Humlan 7	2018	531,4	0,0	0,0	531,4	0,0	0	1
Grimstofta 4:1 Etapp 2	2006	560,0	-140,0	0,0	420,0	298,3	22	6
Sjöbo Väst Etapp 1 och 2	2006	3 445,2	-123,0	0,0	3 322,2	-45,6	50	27
Vadaren 3	2018	0,0	0,0	0,0	0,0	109,7	1	0
Glädjen 32	2017	803,8	0,0	0,0	803,8	-14,0	0	1
Summa								
Bostadsexploatering		6 916,0	-263,0	0,0	6 653,0	330,5	87	54

### Industriexploatering

Område	Start år	In- gående balans	Kostnad sålda tomter	Utgifter	Utgående balans 2019-12-31	Periodens resultat för området	Kvar- varande mark att sälja (kvm)
Sjöbo Väst handelsområde	2011	730,2	0,0	289,1	1 019,3	166,5	41 307
Sandbäck 7:19 norr Esplanaden	2005	68,6	0,0	0,0	68,6	-17,8	52 297
Sandbäck 7:3 S Åsumån (Ommadal)	2010	3 695,0	0,0	0,0	3 695,0	-74,3	70 000
Sandbäck 4:18 Bäckadal	2019	101,3	0,0	386,6	487,9	0,0	29 697
Summa							
Industriexploatering		4 595,1	0,0	675,7	5 270,8	74,4	193 301
TOTALT EXPLOATERING		11 511,1	-263,0	675,7	11 923,8	404,9	-

## REDOVISNINGSPRINCIPER

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR), vilket bland annat innebär att

- intäkter redovisas i den omfattning som det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärdet där inget annat anges.
- periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- värdering av kortfristiga placeringar har portföljvärderats till marknadsvärdet.

### Förändrade redovisningsprinciper

Inga redovisningsprinciper förändrades.

### Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 procents inflytande. Kommunkoncernens medlemmar och ägarandelar framgår av organisationsbilden i förvaltningsberättelsen. Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden.

Av gjorda bokslutsdispositioner redovisas 21,4 procent som uppskjuten skatt och resterande 78,6 procent förs till eget kapital.

### Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och som överstiger 10 mnkr. Dessutom redovisas alltid kommunens realisationsvinster vid fastighets- och verksamhetsförsäljningar som jämförelsestörande.

### Intäkter

#### *Verksamhetsintäkter*

Kommunen följer RKR 18.1 när det gäller periodisering av investeringsbidrag annars följs RKR R2. Bidragen intäktsförs på ett sätt som speglar investeringens nyttjande och förbrukning oavsett givare. Skulle dessa bidrag intäktsföras i sin helhet per 30 april skulle det påverka resultatet med 9,3 mnkr.

#### *Skatteintäkter*

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s aprilprognos i enlighet med RKR R2.

### Kostnader

#### *Avskrivningar*

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserad på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

# FINANSIELLA RAPPORTER

## Nyttjandeperioder

Följande nyttjandeperioder tillämpas:

Typ av tillgång	Nyttjande-period	Genomsnittlig nyttjande-period
Allmän markreserv	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning
Immateriell tillgång	3–5 år	4,4 år
Verksamhetsfastigheter	5–33 år	14,2 år
Fastigheter för affärsverksamhet	10–50 år	30,8 år
Publika fastigheter	10–75 år	30,7 år
Fastigheter för annan verksamhet	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning
Pågående projekt	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning
Maskiner	5–15 år	5,8 år
Inventarier	3–10 år	6,2 år
Bilar och transportmedel	3–15 år	9,7 år
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	3–10 år	5,4 år
Konst	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning

## Specifikation avskrivningstider komponenter

### *Fastigheter för affärsverksamhet (vatten och avlopp)*

Ledningsnät	50 år
Stomme	40–50 år
Maskin	15–25 år
Styr/regler/el	10 år
Konstruktion	25 år
Utrustning	10 år
Maskinell utrustning	10–15 år

### *Publika fastigheter (gata)*

<u>Huvudgata</u>	
Slitlager	15 år
Övrigt/väggkropp	75 år
<u>Uppsamlingsgata</u>	
Slitlager	20 år
Övrigt/väggkropp	75 år
<u>Lokalgata</u>	
Slitlager	30 år
Övrigt/väggkropp	75 år
<u>GC-väg</u>	
Slitlager	30 år
Övrigt/väggkropp	75 år
<u>Gångbana/trottoar</u>	
Slitlager	30 år
Övrigt/väggkropp	75 år
<u>Gatubelysning</u>	
Armatyr	20 år
Belysningsstolpe/ledning	30 år

Avskrivningstiderna bestäms individuellt för varje investering utifrån bedömd nyttjandeperiod. En tillgång ska delas upp i olika komponenter och skrivas av separat, om den förväntade



skillnaden i nyttjandeperioden mellan de olika komponenterna är väsentlig. Understiger värdet av tillgången 100 tkr görs aldrig någon uppdelning i komponenter.

Kommunen kan bekosta förbättringsutgifter i annans fastighet, förutsatt att kommunen hyr fastigheten. Om sådant arbete avser ny-, till- eller ombyggnad av värdehöjande slag ska avskrivning ske av nedlagda utgifter. Avskrivningstiden bestäms av investeringens nyttjandeperiod och hyresförhållandet. Det medför att avskrivningstiden inte kan vara längre än kontraktstiden på hyreskontraktet. Är fastigheten avsedd att nyttjas under kortare tid än tre år, kostnadsförs förbättringsutgifterna direkt.

#### *Gränsdragning mellan kostnad och investering*

Det finns en investeringspolicy som bland annat berör gränsdragningen mellan kostnad och investering. För mindre investeringar har policyns gränsvärde tillämpats. Inköp av inventarier räknas som en investering, om tillgångarna har en nyttjandeperiod på minst tre år och en anskaffningsutgift som överstiger ett halvt prisbasbelopp exklusive moms.

#### *Anskaffningsvärde*

Anskaffningsvärdet motsvarar utgifterna för tillgångens förvärv eller tillverkning. I anskaffningsvärdet för en förvärvad tillgång ingår utöver inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

#### **Bidrag till statlig infrastruktur**

Beslutade bidrag till statlig infrastruktur bokförs som en tillgång i balansräkningen. Upplösningen eller värdeminskningen av tillgången sker med årliga belopp. Tills projektet är färdigställt har Sjöbo kommun en skuld till motparten, motsvarande kommunens bidrag för projektet minskat med de utgifter och inkomster som kommunen har för färdigställandet. Skulden återfinns bland långfristiga skulder.

#### **Avsättningar**

Framtida händelser som kan påverka förpliktelsens storlek ska återspeglas i avsättningens värde, när det finns tillräckliga, objektiva omständigheter som talar för att de kommer att inträffa. Åtagandena är nuvärdesberäknade med motsvarande belopp som inflationsuppräknningen.

#### **Långfristiga skulder**

Anslutningsavgifter och investeringsbidrag bokförs som förutbetalda långfristiga skulder, samtidigt som investeringsutgiften bokförs som en tillgång.

I samma takt som tillgångens värde minskar, i form av avskrivningar i resultaträkningen, minskar även den förutbetalda intäkten, genom att skulden minskar när delar av bidraget intäktsförs i resultaträkningen. Intäkten i form av anslutningsavgiften delas upp på lika många år som huvuddelen av kommunens investeringsutgifter för anslutningen. Skulden för förutbetalda va-anlutningsavgifter klassificeras som långfristiga skulder, eftersom skulden löper på 30 år. Det beräknas motsvara genomsnittlig avskrivningstid på va-anlutningarna.

#### **Pensioner**

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS 07). Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension, särskild avtalspension före 65 år och efterlevandepension. Som kortfristig skuld redovisas de pensioner som intjänats av de anställda under perioden, men som betalas ut under kommande period. Beräkningen är gjord den 30 april 2020.

De pensionsförpliktelser som har intjänats före 1998 och ännu inte lösts via försäkringen redovisas som ansvarsförbindelse.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning, när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

Beräkning av pensionsavsättning för politiker är utförd av KPA Pension per 20200430, enligt politikernas pensionsavtal med kommunen.

Kompletterande ålderspension, det vill säga förmånsbestämd pension för anställda som tjänar över 7,5 basbelopp, försäkras genom inbetalning av försäkringspremie löpande under året. Kommunen följer RKR's yttrande med anledning av diskonteringsräntan i RIPS 07.

# FINANSIELLA RAPPORTER

## FINANSIELL RAPPORT

### Borgensåtaganden, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av borgen
AB Sjöbohem (780 mnkr nyttjad)	800,0	93,3
Sjöbo Elnät AB (41 mnkr nyttjad)	54,0	6,3
SÖRF (2,0 mnkr nyttjad)	3,7	0,4
<b>Summa</b>	<b>857,7</b>	<b>100,0</b>

### Utlåning, KOMMUNEN

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av utlåning
Kommuninvest	3,5	100,0
<b>Summa</b>	<b>3,5</b>	<b>100,0</b>

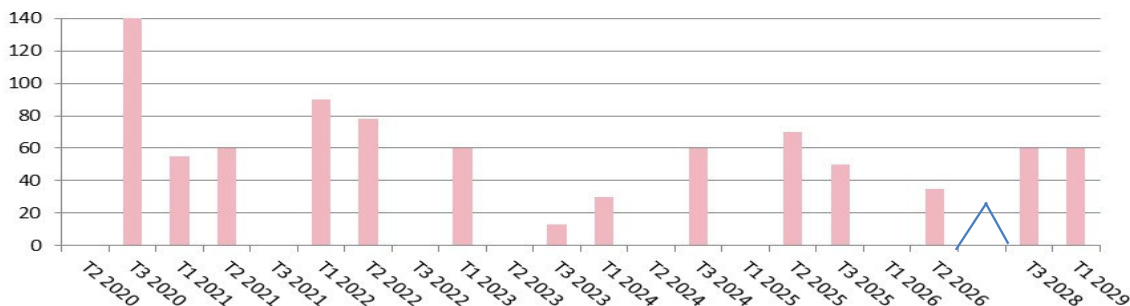
### Placering överskottslikviditet, KOMMUNEN (mnkr)

Motpart	Anskaffningsvärde	Procent av placering	Marknadsvärde	Ränta
SBAB-konto	50,1	42,7	50,1	< 25 mnkr; 0,3 %, 25–50 mnkr; 0,2 % och 50-150 mnkr; 0,1 %.
Robur fonder	18,9	16,1	18,3	
Öhman fonder	36,4	31,1	36,4	
SEB fonder	3,6	3,1	4,0	
SPP fonder	8,2	7,0	10,5	
<b>Summa</b>	<b>117,2</b>	<b>100,0</b>	<b>119,3</b>	

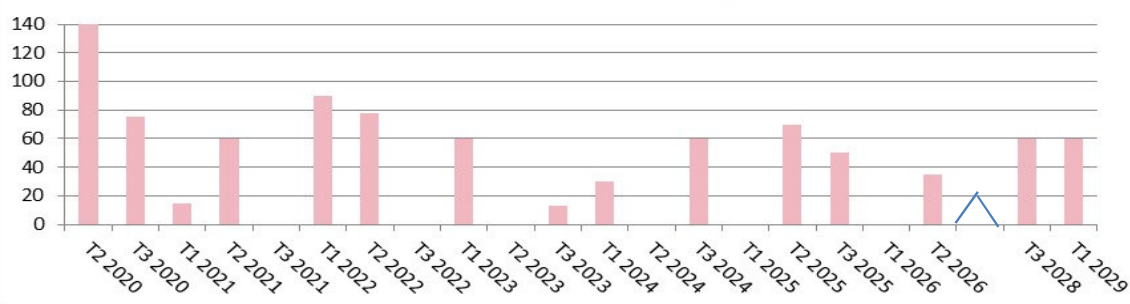
### Inlåning, SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Motpart	Belopp i mnkr	Procent av lån
Kommuninvest	728	81,1
Swedbank	95	10,6
Sparbanken Skåne (checkkredit)	75	8,4
<b>Summa</b>	<b>898</b>	<b>100,0</b>

### Förfalloprofil kapitalbindning (mnkr)



### Förfalloprofil räntebindning (mnkr)



### RIKTLINJER FÖR RISKTAGANDE

	Kommunen	FÖLJS? Sjöbohem	Sjöbo Elnät
Finansieringsrisk	✓	✓	✓
Ränterisk	✓	✗	✓
Motpartsrisk	✓	✓	✗
Valutarisk	✓	✓	✓
Likviditetsrisk	✓	✓	✓
Operativa risker	✓	✓	✓

## ORDLISTA

**Anläggningstillgångar** avser tillgång avsedd för stadigvarande innehav såsom fastigheter och inventarier.

**Avskrivning** är en fördelning av kostnaden för en tillgång över nyttjandeperioden.

**Avsättning** utgörs av de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin existens, men där det finns osäkerhet beträffande beloppets storlek eller tidpunkten för betalning.

**Balansräkningen** visar den ekonomiska ställningen på balansdagen.

**Driftredovisning** visar verksamheternas intäkter och kostnader inklusive interna poster.

**Eget kapital** är skillnaden mellan samtliga bokförda tillgångar och skulder.

**Extraordinära poster** är intäkter eller kostnader i annan verksamhet än kommunens normala verksamhet.

**Förvärvsmetod** anger att vid förvärvstillfället förvärvat eget kapital elimineras, vartefter intjänat kapital räknas in i koncernens egna kapital.

**Intern ränta** är beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

**Jämförelsestörande poster** anger händelser eller transaktioner som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser.

**Kassaflödesanalysen** visar hur verksamheten finansierats, det vill säga hur pengar tillförts och hur de använts. Skillnaden mellan tillförda och använda medel ger förändring av likvida medel.

**Kommunbidrag** är skattemedel som skjuts till för att finansiera en verksamhet.

**Kortfristiga fordringar och skulder** avser fordringar och skulder som förfaller till betalning inom ett år efter balansdagen.

**Likvida medel** är tillgångar som kan omsättas på kort sikt, till exempel kassa- och banktillgångar.

**Likviditet** är betalningsberedskap på kort sikt.

**Långfristiga fordringar och skulder** avser fordringar och skulder som förfaller till betalning senare än ett år efter balansdagen.

**Nettoinvesteringar:** För kommunen är det investeringar enligt investeringsredovisningen. I den sammanställda redovisningen är det investeringar i immateriella och materiella tillgångar minus investeringsbidrag enligt kassaflödesanalysen

**Omsättningstillgångar** är tillgångar som beräknas innehas kortvarigt, till exempel kundfordringar.

**Proportionell konsolidering** innebär att i de fall ägda bolag delägs, tas endast de ägda andelarna in i den sammanställda redovisningen.

**Resultaträkningen** visar årets ekonomiska resultat och hur det har uppkommit.

**Rörelsekapital** anger den del av kapitalet som står till förfogande för finansiering av utgifter, det vill säga skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

**Sammanställda räkenskaper** redovisar en sammanställning av resultat- och balansräkningar för juridiska personer i vilka kommunen har en väsentlig betydelse. De ger en helhetsbild oavsett i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. .

**Självfinansieringsgrad:** Medel från verksamheten före förändring av rörelseresultat dividerat med nettoinvestering

**Skattekraft** anger antal skattekoronor per invånare.

**Skatteunderlag** avser totala beskattningsbara inkomster och uttrycks vanligen i skattekoronor.

**Soliditet** redovisar långsiktig betalningsförmåga. Eget kapital dividerat med Summa tillgångar enligt balansräkningen. I det fall det anges att det är inklusive alla pensionsförpliktelser inkluderas pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse.

**Skuldsättningsgrad:** Skulder och avsättningar dividerat med Summa tillgångar enligt balansräkningen.

**Årets resultat i procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (%)** beräknas utifrån årets resultat efter balanskravsjusteringar.

**Årsarbetare** innebär att de anställdas beräknade arbetstid har räknats om till heltidstjänster.



## **Sjöbo kommun**

Gamla torg

275 80 Sjöbo

Telefon: 0416-270 00

E-post: [kanslihuset@sjobo.se](mailto:kanslihuset@sjobo.se)

[www.sjobo.se](http://www.sjobo.se)